

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Сремске Митровице за 2018. годину.

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом



НАЛАЗИ	<p>У консолидованим финансијским извештајима Града Сремска Митровица за 2018. годину део расхода и издатака је више исказан за 67.370 хиљада динара и мање исказан за 67.370 хиљада динара. Део расхода није правилно планиран и извршен на одговарајућој организационој класификацији у износу од 17.028 хиљада динара.</p>
	<p>Неправилности утврђене код нефинансијске имовине: некретнине и опрема су исказани мање за 156.789 хиљада динара од чега 17.578 хиљада динара за уградњу система за дезинфекцију воде на системима водозахвата Босут и Дивош, 137.554 хиљаде динара за наткривање археолошког локалитета "Царска палата Сирмијум" - Сремска Митровица; мање је исказана вредност земљишта за 6.672 хиљаде динара услед надокнаде штете на основу судских пресуда у поступцима за одузето земљиште без спроведеног одговарајућег поступка експропријације; нефинансијска имовина у припреми и аванси су исказани више за 7.272 хиљаде динара за уградњу система за дезинфекцију воде на системима водозахвата Босут и Дивош; нематеријална имовина је мање исказана за 50 хиљада динара.</p>
	<p>Мање су исказана новчана средства у износу од 36 хиљада динара и мање су исказана активна временска разграничења у износу од 4.817 хиљада динара.</p>
	<p>Неправилности код обавеза: (1) одступања између књиговодственог стања обавеза и независним конфирмацијама потврђених обавеза износе 36.492 хиљаде динара; (2) мање су исказане обавезе по основу расхода за запослене 1.465 хиљада динара, обавезе по основу отплате камата 369 хиљада динара, обавезе по основу донација, дотација и трансфера 344 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 2.853 хиљаде динара и (3) више су исказане краткорочне домаће обавезе у износу од 44 хиљаде динара и остале обавезе у износу од 134 хиљаде динара.</p>
	<p>Више су исказане ванбилансна актива и ванбилансна пасива за 73.854 хиљаде динара по основу уплата корисника услуга целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи и мање за 37.372 хиљаде динара за менице и банкарске гаранције узете у поступцима јавних набавки као средство обезбеђења</p>
<p>Неправилности код пописа имовине и обавеза: (1) није извршено усаглашавање стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, потраживања са свим дужницима и обавеза са повериоцима; (2) није извршен попис: зграда и грађевинских објекта у вредности од 324.065 хиљада динара, опреме у вредности од 1.980 хиљада динара, земљишта у вредности од 13.467 хиљада динара, нефинансијску имовину у припреми у вредности од 65 хиљада динара, нематеријалне имовине у вредности од 915 хиљада динара, робе за даљу продају у вредности од 667 хиљада динара, новчаних средстава у износу од 71 хиљаду динара, потраживања у износу од 222 хиљаде динара и обавеза у износу од 10.904 хиљаде динара; (3) за 999.203 хиљаде динара колико износи вредност исказане нефинансијске имовине у припреми попис је извршен на основу исказаног стања у пословним књигама, а да није утврђен степен довршености инвестиција; (4) у пописне листе пописане имовине није унето књиговодствено натурално стање самим тим ни натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине и није извршено вредносно обрачунавање имовине и (5) извештаји о извршеном попису комисија за попис не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза самим тим ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.</p>	

Ефекти постигнути у току ревизије

- у оквиру нефинансијске имовине евидентирана је: вредност радова на постављању рефлектора јавне расвете; вредност новогодишње расвете у износу од 588 хиљада динара и вредност радова на партерном уређењу парка Трга инвеститора Сремска Митровица у износу од 504 хиљаде динара;

- аванси за нефинансијску имовину у износу од 948 хиљада динара су прекњижени на нефинансијску имовину у припреми;

- Предшколска установа "Пчелица" Сремска Митровица је из својих пословних књига искњижила вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у износу од 73.627 хиљада динара.



20

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

