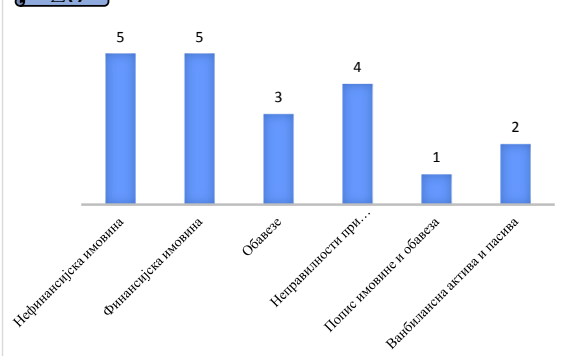


МИШЉЕЊЕ

 Финансијски извештаји
са резервом


<p>У консолидованом финансијском извештају града Зрењанина за 2018. годину, према налазу ревизије део расхода више је исказан у износу од 33.529 хиљада динара и мање је исказан у износу од 33.529 хиљаде динара а приходи су исказани у вишем износу од 14.338 хиљада динара и у мањем износу од 14.338 хиљада динара.</p>
<p>Неправилности утврђене за нефинансијску имовину: (1) више су исказани аванси за нефинансијску имовину у износу од 9.635 хиљада динара а мање нефинансијска имовина у припреми у износу од 7.635 хиљада динара и мање зграде и грађевински објекти у износу од 2.000 хиљада динара; (2) мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 71.999 хиљада динара а више је исказана нефинансијска имовина у припреми у истом износу за завршене инвестиције; (3) мање је исказана вредност нефинансијске имовине у активи и њених извора у пасиви у износу од 33.123 хиљада динара за планове генералних и детаљних регулација.</p>
<p>Неправилности утврђене за финансијску имовину: (1) нису исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 245.373 хиљаде динара; (2) нису исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања на име доприноса за уређивање грађевинског земљишта у износу од 2.433 хиљаде динара; (3) мање је исказан конто жиро и текући рачун у износу од 113 хиљада динара а више је исказан конто домаће акције и остали капитал; (4) постоји знатно неслагање учешћа у капиталу, који је у износу од 457 хиљада динара евидентиран у пословним књигама Града са подацима учешћа у капиталу који су евидентирани у књигама ЈП, ЈКП, привредног друштва и другог облика организовања који износи 1.947.725 хиљада динара и учешћа у капиталу евидентираних у Агенцији за привредне регистре који износи 2.331.018 хиљада динара.</p>
<p>Неправилности утврђене за обавезе: (1) мање су исказане обавезе за плате и додатке у износу од 967 хиљада динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 164 хиљада динара; (2) на основу послатих независних конфирмација утврђено је да није извршена потврда стања од свих поверилаца, односно утврђена су значајна одступања између књиговодственог стања обавеза евидентираних у пословним књигама града и узоркованих индиректних корисника са стањем која су приказана путем конфирмација, од којих су највећа одступања код Градске управе где стање није усаглашено са ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин у износу од 32.853 хиљада динара; (3) неправилно су евидентиране обавезе у оквиру класе конта 200000- Обавезе, у износу од 284 хиљада динара.</p>
<p>У пословним књигама директног корисника Градска управа и индиректним корисницима Предшколска установа града Зрењанина и Завод за заштиту споменика културе мање је евидентирана ванбилансна актива и ванбилансна пасива у збирном износу од 343.067 хиљада динара.</p>
<p>Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза: (1) попис имовине и обавеза код директних корисника буџета Града Зрењанина није извршен на начин уређен законским прописима, нити смо се из приложене документације о извршеном попису могли уверити да је комисија извршила свеобухватан попис имовине и обавеза; (2) поједини индиректни корисници буџета града Зрењанина: Туристичка организација града, Установа „Резервати природе“ Зрењанин, Градска народна библиотека „Жарко Зрењанин“, Народни музеј Зрењанин, Историјски архив; Културни центар Зрењанин; Завод за заштиту споменика културе; Јавна установа спортски објекти Зрењанин; Савремена галерија Зрењанин; Народно позориште „Тоша Јовановић“ нису свеобухватно извршили попис имовине и обавеза.</p>
<p>У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине и извора финансијске имовине за износ од 45 хиљада динара.</p>
<p>Нефинансијска имовина у припреми у вредности од 246.681 хиљаду динара која је преузета од ЈП „Дирекција за изградњу и уређења града Зрењанина“ није идентификована и није утврђено стварно стање и степен довршености ради евентуалног књиговодственог преноса у употребу.</p>
<p>У пословним књигама није извршено повећање нефинансијске имовине класа 010000 и њених извора истовремено са набавком нефинансијске имовине у овину класе 500000- Издаци за нефинансијску имовину већ се евидентирање нефинансијске имовине и капитала врши наредне године приликом састављања завршног рачуна.</p>

20 БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о јавној својини прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права јавне својине 31. децембар 2020. године, то је имало за последицу да у пословним књигама субјекта ревизије за 2018. годину нису потпуно и свеобухватно евидентиране непокретности.