



Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
ГРАД КИКИНДА
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Број: V – 400-19/2019
Дана: 09.09.2019. године
К и к и н д а

Трг српских добровољаца 12, 23300 Кикинда, тел 0230/410-105, факс: 0230/410-206, e-mail: gradonacelnik@kikinda.org.rs

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Град Кикинда, Трг српских добровољаца бр. 12, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА КИКИНДЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-173/2019-04/15, 6. јун 2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	директни и индиректни корисници буџетских средстава Града Кикинде су у току 2018. године извршили улагања у зграде и грађевинске објекте који се не налазе у њиховим пословним књигама у износу од најмање 9.388 хиљада динар, а да интерним актом нису регулисали овакав начин улагања и то: (1) Градска управа у износу од најмање 8.085 хиљада динара и (2) Месна заједница „Мокрин“ у износу од најмање 1.303 хиљаде динара (тачка 3.3)
2.	Опис мере исправљања	Град Кикинда поступио по препоруци и донет је Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у градској управи града Кикинде и индиректних корисника буџетских средстава-Сл.лист града Кикинде 22/2019. Град Кикинда је скупштинском одлуком односно закључком већа пренео улагања у основна средства, која се не воде у пословним књигама града, индиректним односно осталим корисницима.

		Месна заједница Мокрин је такође пренела улагања у основна средства која се не воде у њиховим пословним књигама кориснику у чијим се књигама воде(ОШ Васа Стајић Мокрин)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Одлука Скупштине о прибављању, коришћењу и располагању стварима у јавној својини града Кикинде-објављена у Службеном листу града Кикинде број 18/2019, 2. Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у градској управи града Кикинде и индиректних корисника буџетских средстава-Сл.лист града Кикинде 22/2019, 3. Закључак скупштине о преносу основних средстава без накнаде-Сл.лист града Кикинде број 18/2019, 4. Закључак градског већа о преносу основних средстава од 02.09.2019.године, 5. Одлука МЗ Мокрин о преносу радова на ОШ Васа Стајић Мокрин од 28.08.2019. 6.Рачуни-МЗ Мокрин 7. Допис школама о преносу ОС без накнаде 8. Финансијски налог 9.Картица аналитике-МЗ Мокрин

2)

1.	Неправилност	у пословним књигама Града није евидентиран објекат у улици Николе Тесле у КО Банатска Топола укупне површине 118 m ² за који је уписано право јавне својине (тачка 3.3)
2.	Опис мере исправљања	<p>Регулисано чланом 2. Правилника о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у градској управи града Кикинде и индиректних корисника буџетских средстава-Сл.лист града Кикинде 22/2019.</p> <p>Град Кикинда је разумео дату препоруку и у току је исправка. Објекат на коме се налази дечији вртић“Јежева кућица“ је бесправно изграђен и за исти се води поступак за озакоњење у Секретаријату за имовинско-правне послове и комуналну делатност. Број предмета је III-01-351-356/2018 од 18.10.2018.године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Одлука Скупштине о прибављању, коришћењу и располагању стварима у јавној својини града Кикинде-објављена у Службеном листу града Кикинде број 18/2019, 2. Правилника о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у градској управи града Кикинде и индиректних корисника буџетских средстава-Сл.лист града Кикинде 22/2019, 3. Информација Секретара секретаријата за имовинско-правне послове и комуналне делатности за ДРИ од 10.09.2019.године са прилозима

3)

1.	Неправилност	мање је исказана вредност опреме у пословним књигама
----	--------------	--

		Градске управе за износ од 2.473 хиљаде динара, због евидентирања опреме за новогодишњу расвету као ситног инвентара (тачка 3.1.2.9)
2.	Опис мере исправљања	Град Кикинда поступио по препоруци. Дана 02.01.2019.године сторнирана укупна вредност ситног инвентара и извршена евиденција на опрему за новогодишњу расвету. Отворена су два инвентарна броја 4860-1 и 4860-2 у основним средствима на којима је евидентирана новогодишња расвета у износу од 2.472.902,40 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука Скупштине о прибављању, коришћењу и располагању стварима у јавној својини града Кикинде-објављена у Службеном листу града Кикинде број 18/2019, 2. Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у градској управи града Кикинде и индиректних корисника буџетских средстава-Сл.лист града Кикинде 22/2019, 3. картица основног средства-опрема за новогодишњу расвету са датумом исправке 02.01.2019. 4. картице аналитике ситног инвентара и опреме за новогодишњу расвету са датумом исправке 02.01.2019. 5. Налог за књижење

4)

1.	Неправилност	у пословним књигама Градске управе више је исказана опрема за износ од 15.337 хиљада динара, док је за исти износ мање исказана нефинансијска имовина у припреми (тачке 3.1.3.2 и 3.3)
2.	Опис мере исправљања	Град Кикинда поступио је по препоруци и Правилником регулисао начин исправног евидентирања. Дана 02.01.2019. године целокупна вредност опреме сторнирана и евидентирана на нефинансијској имовини у припреми.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука Скупштине о прибављању, коришћењу и располагању стварима у јавној својини града Кикинде-објављена у Службеном листу града Кикинде број 18/2019, 2. Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у градској управи града Кикинде и индиректних корисника буџетских средстава-Сл.лист града Кикинде 22/2019 3.картице аналитике и картица основног средства са датумом исправке 02.01.2019.годинеа -опрема за јавну безбедност 4.Финансијски налог-опрема за јавну безбедност

5)

1.	Неправилност	у пословним књигама Градске управе мање су исказани аванси за нефинансијску имовину у припреми у износу од 18.434 хиљаде динара, као последица неправилног евидентирања издатака извршених на основу аванских рачуна. Истовремено више је исказана вредност опреме за износ од 16.873 хиљаде динара и природне имовине за износ од 1.561 хиљаду динара (тачка 3.3)
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије извршена исправка а у 2019.години поступамо у складу са Правилником о класификационом оквиру и контном плану.
3.	Докази који се прилажу уз овај	1.Градитељ НС-картица ОС и аналитике

извештај да је мера исправљања предузета	2. Градитељ НС-налог за књижење 3. Градитељ НС-авансни рачун 4. Градитељ НС-уговор
--	--

6)

1.	Неправилност	учешће Града Кикинде у капиталу јавних предузећа и других правних лица није усаглашено са подацима о уписаном капиталу код Агенције за привредне регистре у укупном износу од 27.313 хиљада динара (тачка 3.3)
2.	Опис мере исправљања	Град Кикинда је поступио по препоруци. Секретаријат за финансије је послао дописе јавним предузећима и осталим правним лицима са захтевом за усклађивање међусобне евиденције. Дописом начелника градске управе је извршена ургенција на већ послат захтев од стране секретаријата за финансије. Већина правних лица са којима имамо неусаглашене податке је доставило дописе којима нас обавештавају да су у поступку усклађивања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дописи и докази о усклађивању: 1. ЈП Аутопревоз Кикинда(Захтев Секретаријата за имовинско-правне послове и комуналне делатности, Обавештење Аутопревоза од 22.07.2019.године, Допис Секретаријата за финансије од 24.07.2019.године, Допис начелника од 27.08.2019.године, одговор Аутопревоза од 04.09.2019.године) 2. Ф.Ц.Ц. доо Кикинда(Захтев Секретаријата за финансије од 31.07.2019.године, Допис начелника од 27.08.2019.године, Допис ФЦЦ-а од 30.08.2019.године, Одлука о изменама и допунама Уговора о оснивању 3. Војвођанка банка отп група(Захтев Секретаријата за финансије од 22.08.2019.године,Захтев начелника од 27.08.2019.године) 4. Футура плус Београд(Захтев Секретаријата за финансије од 08.08.2019.године, Захтев начелника од 27.08.2019.године, Обавештење Футура плус од 30.08.2019.године) 5. Дневник новине и часописи доо у стечају(Захтев Секретаријата за финансије од 08.08.2019.године, Захтев начелника од 27.08.2019.године, 6. РЦР Банат(Захтев Секретаријата за финансије од 31.07.2019.године, Обавештење РЦР-Банат-а од 01.08.2019.године)

7)

1.	Неправилност	<p><i>Економска класификација:</i></p> <p>примања су у финансијским извештајима исказана: (1) у већем износу од 366 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 366 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије (тачка 3.1.1); расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 74.159 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 74.159 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 3.1.2.7; 3.1.2.9; 3.1.2.11; 3.1.2.13; 3.1.2.15)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>-Разумели смо препоруку и у наредном периоду примања од отуђења грађевинског земљишта ће бити евидентирана на групи конта 841 -Примања од продаје земљишта с обзиром да до момента слања извештаја није било примања ове врсте.</p> <p>-Град Кикинда је разумео препоруку и Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Кикинде за 2019.годину(Сл.лист града Кикинде бр. 20/2019) расходи су планирани на исправним економским класификацијама, сторнирани до сада неправилно извршени расходи и евидентирани на исправним групама конта.</p> <p>-Предшколска је у току поступка ревизије предузела све мере ради отклањања утврђене неправилности. У току 2019. године услед измене Закона о основама система образовања и васпитања стављен је ван снаге Уговор о међусобним правима и обавезама број 224/2018 и зарада директора предшколске установе исплаћује се са економске класификације 411000-Плате, додаци и накнаде запослених (зараде). У току поступка ревизије Управни одбор Предшколске установе донео је Решење којим је ускладио радно правни статус директорице Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ са одредбама новог Закона о основама система образовања и васпитања и утврдио плату у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. тачка 3.1.2.7-превоз ученика (картице аналитике конта 422411 и 472718) 2. тачка 3.1.2.9-извод из реализације буџета за 2019.годину за конто 423911, извод из одлуке о буџету и фин.план за 2020. за конта 424000 и 512000, превоз путника на релацији Ки-Бг-Ки убудуће ће бити правилно евидентиран на групи конта 422, пакете хране за учеснике и промотере немамо планиране у 2019.години 3. тачка 3.1.2.11-материјал(извод из реализације буџета за 2019.годину за конта 424911 и 426919), 4.тачка 3.1.2.13-трансфери осталим нивоима власти(картице аналитике 464151) 5. тачка 3.1.2.15-остале дотације и трансфери(картице аналитике 465111 и 423911), 6. докази за предшколску достављени у поступку ревизије

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
8.	Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ није извршила усклађивање стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом за износ од 3.124 хиљаде динара (тачка 3.3)	<p>Пре припреме финансијских извештаја извршиће се усклађивање стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству</p> <p>Доказ: 1. Изјашњење Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ број 1328/2019 од дана 20.08.2019. године,</p>	Шеф рачуноводства Предшколске установе „Драгољуб Удицки“	Закључно са 28. фебруаром 2020. године
9.	Спортски центар „Језеро“ није извршио усклађивање стања помоћних књига са главном књигом у укупном износу од 60.955 хиљада динара и то: 1) помоћне књиге основних средстава за износ од 41.232 хиљаде динара; 2) помоћне књиге купаца за износ од 15.996 хиљада динара и 3) помоћне књиге добављача за износ од 3.727 хиљада динара (тачка 3.3)	<p>У делу који се односи на усклађивање основних средстава главне и помоћних књига до сада су урађене следеће радње:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Сваком основном средству смо доделили само један инвентарни број, - Набављен је апарат-штампач са бар читачем за нумерисање опреме и инвентара - Обележили сва основна средства инвентарним бројем- етикетом - Врши се преквалификација опреме и инвентара према стварним групама 	Руководилац финансијско рачуноводствених послова Спортског центра „Језеро“	Период у ком се планирају и исправљају наведени недостаци је од 20.06.2019 и трајаће до 20.02.2020 године

		<p>- Почело се са припремним радњама за ванредни-пробни инветар (директор донео Одлуку о формирању комисије за ванредни попис ,упутство за рад комисије , план рада комисије , заведену под редним бројем 21 од 24.06.2019. године</p> <p>- У делу који се односи на усклађивање основних средстава главне и помоћних књига до сада су урађене следеће радње:</p> <p>- Дат је налог програмерима за побољшање софтверског решења што је у току ревизије и спроведено</p> <p>Доказ:</p> <p>1.Пописне листе основних средстава за пописно место</p> <p>2.Одлука о формирању комисије за ванредни попис,план рада комисије за ванредни попис и упутство за рад комисије за ванредни попис</p> <p>У делу који се односи на усклађивање купаца главне и помоћних књига до сада су урађене следеће радње:</p> <p>- Послати су ИОС-и свим купцима са датумом 25.06.2019 (доказ у прилогу)</p> <p>- Послаће се ИОС-и 31.10.2019 и 31.12.2019.</p>		
--	--	--	--	--

	<p>Доказ: 3. Закључни лист конта групе 122111 и помоћне књиге –салдо купаца 4. Узорци послатих ИОС-а</p> <p>У делу који се односи на усклађивање добављача главне и помоћних књига примењујемо методе које смо имали и на анализи купаца</p> <ul style="list-style-type: none"> - Врши се анализа стања обавеза према добављачима - Послаћемо ИОС-е са стањем на дан 31.10.2019 и 31.12.2019. године <p>Доказ: 5. Доказ комуникације са добављачем Алланистар ДОО, рачуни из 2016. и 2017. године 6. Изјашњење Спортског центра "Језеро" број 16-1/2 од дана 20.08.2019. године</p>	<p>Доказ: 3. Закључни лист конта групе 122111 и помоћне књиге –салдо купаца 4. Узорци послатих ИОС-а</p> <p>У делу који се односи на усклађивање добављача главне и помоћних књига примењујемо методе које смо имали и на анализи купаца</p> <ul style="list-style-type: none"> - Врши се анализа стања обавеза према добављачима - Послаћемо ИОС-е са стањем на дан 31.10.2019 и 31.12.2019. године <p>Доказ: 5. Доказ комуникације са добављачем Алланистар ДОО, рачуни из 2016. и 2017. године 6. Изјашњење Спортског центра "Језеро" број 16-1/2 од дана 20.08.2019. године</p>	
<p>10. није успостављена билансна равнотежа између: 1) издвојених новчаних средстава и акредитива у активи биланса стања са одговарајућим изворима у пасиви за износ од 7.603 хиљада динара и 2) краткорочних потраживања и пласмана у активи са пасивним временским разграничењима за износ од 4.195 хиљада динара, као последица неправилног евидентирања код Спортског центра „Језеро“ (тачка 3.3)</p>	<p>Спортски центар Језеро ће успоставити билансну равнотежу, али тек када све тачке наведене у приоритету број 2 буду испуњене односно до израде завршног рачуна.</p> <p>Доказ: 1. Изјашњење Спортског центра "Језеро" број 16-1/2 од дана 20.08.2019. године</p>	<p>Руководилац финансијско рачуноводствених послова Спортског центра "Језеро"</p>	<p>Период у ком се планирају и исправљају наведени недостаци је од 01.07.2019 до 20.02.2020 године</p>

11.	<p>У консолидованом билансу стања више су исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника за износ од 6.700 хиљада динара, због неизвршене рекласификације обрачунатих и ненаплаћених услуга из редовне делатности код Предшколске установе „Драгољуб Улички“ у износу од 4.426 хиљада динара и Спортског центра „Језеро“ у износу од 2.274 хиљаде динара. За исти износ мање су исказана пасивна временска разграничења (тачка 3.3);</p>	<p>Спортски центар Језеро је констатовао где је потребно извршити рекласификацију обрачунатих и ненаплаћених услуга из редовне делатности и након формирања листе, исту ће прокњижити</p> <p>Доказ: 1. Изјашњење Спортског центра „Језеро“ број 16-1/3 од дана 20.08.2019. године</p> <p>Предшколска установа-у поступку консолидације утврђена неправилност ће бити исправљена</p> <p>Град Кикинда</p> <p>Доказ: 2. Изјашњење Градоначелника број V-400-19-1/2019 од дана 09.09.2019. године</p>	<p>Руководилац финансијско рачуноводствених послова Спортског центра „Језеро“</p> <p>одсека за послове градске управе</p>	<p>Период у ком се планирају и исправљају наведени недостаци је од 01.07.2019 до 20.02.2020 године</p> <p>Закључно са 30.04.2019.</p>
12.	<p>У консолидованом билансу стања потцењене су обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу од 1.640 хиљада динара, као последица неевидентирања обавеза за други део децембарске плате код Спортског центра „Језеро“ у износу од 1.554 хиљаде динара и Народног музеја Кикинда у износу од 86 хиљада динара. За исти износ потцењена су активна временска разграничења (тачка 3.3)</p>	<p>Спортски центар Језеро је исту обавезу евидентирао у Јануару 2019, док ће за израду завршног рачуна 2019. године евидентирати све обавезе према месецу у ком су настале., тј поштоваће се препоруке државног ревизора.</p> <p>Доказ: 1. Изјашњење Спортског центра „Језеро“ број 16-1/4 од дана 20.08.2019. године</p> <p>Народни музеј је разумео препоруку и евидентирао расходе по основу обавеза 85.826,22 дин за 2. део плате</p>	<p>Руководилац финансијско рачуноводствених послова Спортског центра „Језеро“</p> <p>Директор Народног музеја</p>	<p>Јануар 2019. године</p>

	<p>за децембар 2018. године, текуће дотације држави по основу привремено умањених зарада у Јавном сектору, Установа је евидентирање истих обавеза по основу расхода за запослене извршила на картицу 243311-обавезе по основу текућих трансфера нивоу републике у јануару 2019. године. У наредном периоду поступиће се по препоруци ревизора и обавезе које се односе на месец децембар ће бити евидентирание.</p> <p>Доказ: 2. Финансијски налог од 04.01.2019. 3. Аналитичка картица конта 243311 4. Изјашњење „Народног музеја“ из Кикинде од дана 21.08.2019. године, Град Кикинда</p> <p>Доказ: 5. Изјашњење Градоначелника број V-400-19-2/2019 од дана 09.09.2019. године</p>	<p>Руководилац одсека за рачуноводствене послове градске управе</p>	<p>Закључно са 30.04.2019.</p>
<p>13. У пословним књигама Спортског центра „Језеро“ потцењене су обавезе према добављачима за најмање 3.848 хиљада динара. За исти износ потцењена су активна временска разграничења (тачка 3.3)</p>	<p>Спортски центар Језеро је уочио код којих добављача постоје неслагања, с тим у вези послати су захтеви за срањење картица а затим и за издавање преписа рачуна. Као што је и наведено у тачки 9 приоритета 2 почето је са усаглашавањем стања обавеза са добављачима и до израде завршног рачуна биће успостављена равнотежа између конта обавеза</p>	<p>Руководилац финансијско рачуноводствених послова Спортског центра „Језеро“</p>	<p>Период у ком се планирају и исправљају наведени недостаци је од 01.07.2019 до 20.02.2020 године</p>

			према добављачима и АВР-а. Доказ: 1.Изјашњење Спортског центра "Језеро" број 16-1/5 од дана 20.08.2019. године		
14.	није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у припреми и аванса у активи са одговарајућим изворима у пасиви за износ од 897 хиљаде динара, као последица неправилног евидентирања код Центра за ликовну и примењену уметност „Тетга“(тачка 3.3)	билансна равнотежа ће бити успостављена приликом израде завршног рачуна. Доказ: 1.Закључни лист на дан 01.01.2019.године 2.Налог почетног стања и налог са исправком почетног стања	Директор Центра за ликовну и примењену уметност“Тетга“	Исправка је извршена у почетном стању на дан 01.01.2019	
15.	више је исказана садашња вредност опреме у консолидованом билансу стања за износ од 295 хиљада динара, као последица неправилно обрачунате амортизације код Спортског центра „Језеро“ (тачка 3.3)	Спортски центар Језеро је ускладило амортизационе стопе са прописаним и на тај начин ће садашња вредност у извештају за 2019. бити исправна. Програмска подршка је у овом сегменту била неопходна. Доказ: 1.Изјашњење Спортског центра“Језеро“ број 16-1/6 од дана 20.08.2019. године Град Кикинда Доказ: 2.Изјашњење Градоначелника број V-400-19-3/2019 од дана 09.09.2019. године	Руководилац финансијско рачуноводствених послова Спортског центра“Језеро“ Руководилац одсека за рачуноводствене послове градске управе	Период у ком се планирају и исправљају наведени недостаци је од 01.07.2019 до 20.02.2020 године Закључно са 30.04.2019.	
16.	обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних	Директни и индиректни корисници разумели су препоруку и извршиће	Руководилац одсека за рачуноводствене послове градске управе	30 дана пре израде завршног рачуна и код индиректних и код директних	

	корисника буџетских средстава нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилица (тачка 3.3)	усаглашавање стања обавеза са поверицима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству Доказ: 1.Изјашњење Предшколске установе „Драгољуб Удишки“ број 1329/2019 од дана 20.08.2019. године, Град Кикинда Доказ: 2.Изјашњење Градоначелника број V-400-19-4/2019 од дана 09.09.2019. године	управе и Шефови рачуноводства свих индиректних корисника	корисника.
17.	У консолидованом билансу стања мање је исказан вишак прихода и примања - суфицит и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у односу на укупна новчана средства у износу од 109 хиљада динара (тачка 3.3)	Град Кикинда је разумео препоруку и кроз изјаву консолидованог завршног рачуна примењиваће се евидентирање и исказивање вишка прихода у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава Град Кикинда Доказ: 1.Изјашњење Градоначелника број V-400-19-5/2019 од дана 09.09.2019. године	Руководилац одсека за рачуноводствене послове градске управе	Закључно са 30.04.2019.
18.	У консолидованом билансу прихода и расхода - Образац 2 више је исказан део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака у износу од најмање 48.543 хиљаде динара, као и утрошена	Град Кикинда је разумео препоруку и кроз изјаву консолидованог завршног рачуна Биланс прихода и расхода - Образац 2 биће попуњен у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника	Руководилац одсека за рачуноводствене послове градске управе	Закључно са 30.04.2019.

	<p>средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 46.059 хиљада динара (тачка 3.2)</p>	<p>буџетских средстава Град Кикинда Доказ: 1.Изјашњење Градоначелника број V-400-19-6/2019 од дана 09.09.2019. године</p>	
<p>19.</p> <p>у консолидованом извештају о новчаним токовима - Образац 4 салдо готовине на почетку године мање је исказан за износ од 5.195 хиљада динара, као и салдо готовине на крају године за износ од 10 хиљада динара (тачка 3.4)</p>	<p>Град Кикинда је разумео препоруку и кроз изразу консолидованог завршног рачуна-Извештаја о новчаним токовима – Образац 4 салдо готовине на почетку и на крају године ће бити реално исказан, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава</p> <p>Доказ: 1.Изјашњење Предшколске установе“Драгољуб Удицки“ број 1330/2019 од дана 20.08.2019. године Град Кикинда</p> <p>Доказ: 2.Изјашњење Градоначелника број V-400-19-7/2019 од дана 09.09.2019. године</p>	<p>Руководилац одсека за рачуноводствене послове градске управе</p>	<p>Закључно са 30.04. 2020. године</p>
<p>20.</p> <p>директни и индиректни корисници буџетских средстава нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза и индиректни буџетски корисници нису саставили Извештај о извршеном попису у складу са законским прописима (тачка 3.3)</p>	<p>Спортски центар Језеро ће у складу са рачуноводственим прописима извршити свеобухватан попис до 30.01.2020. године при чему ће оформити пописне комисије, сачинити појединачне извештаје а затим и комплетан извештај ускладити са пословним књигама</p>	<p>Руководилац финансијско рачуноводствених послова Спортског центра“Језеро“ Директор Установе Председник пописне комисије</p>	<p>Период у ком се планирају и исправљају наведени недостаци је од 01.07.2019 до 20.02.2020. године како би имали довољно времена да се ураде све припремне радње а затим и да се исте реализују.</p>

		<p>Доказ: 1. Изјашњење Спортског центра "Језеро" број 16-1/7 од дана 20.08.2019. године</p> <p>Центар за стручно усавршавање-пописом са даном 31.12.2019.године ће се урадити попис опреме даге на коришћење другим правним лицима у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Доказ: 2.Изјашњење „Центра за стручно усавршавање“ Кикинда од дана 02.09.2019. године</p> <p>Предшколска-Извештај о извршеном попису имовина и обавеза са стањем на дан 31.децембар 2019. године ће бити израђен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p> <p>Доказ: 3.ИзјашњењеПредшколске установе“Драгољуб Удицки“ број 1330/2019 од дана 20.08.2019. године</p>	<p>Директор Установе Председник пописне комисије. Шеф рачуноводства</p> <p>Централна пописна комисија Директор установе Шеф рачуноводства</p>	<p>Закључно са 28. фебруаром 2020.</p> <p>Закључно са 30. јануаром 2020. године</p>
21.	Град Кикинда није у потпуности успоставо систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита	Град Кикинда је отпочео активности ради унапређења система управљања и интерне контроле и дана 21.02.2019.године закључио Уговор о изradi плана финансијског управљања и контроле. У току су	Начелник градске управе	

средстава (тачка 2)	<p>активности на изради аката из система финансијског управљања и контроле. Град Кикинда је разумео препоруку и дана 22.03.2019.године донео План увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета за 2020.годину.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Уговор о изради плана финансијског управљања и контроле 2. План увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета за 2020.годину. 3. Мапе пословних процеса Секретаријата за финансије 	
---------------------	--	--

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Градоначелник

Нарис Марков

