



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА КИКИНДЕ**

**Број: 400-173/2019-04/26
Београд, 30. септембар 2019. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	5
2.1.1 Улагања у основна средства која се не налазе у пословним књигама.....	5
2.1.2 Неевидентиран објекат у пословним књигама.....	6
2.1.3 Потцењена вредност опреме у пословним књигама	6
2.1.4 Прецењена опрема и потцењена нефинансијска имовина у припреми	7
2.1.5 Потцењени аванси за нефинансијску имовину у припреми и прецењени опрема и природна имовина	7
2.1.6 Неусклађеност исказаних учешћа у капиталу јавних предузећа и других правних лица	7
2.1.7 Неправилна економска класификација	8
ПРИОРИТЕТ 2	9
2.1.8 Неусклађеност стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом	9
2.1.9 Неусклађеност стања помоћних књига са главном књигом	9
2.1.10 Неустављена билансна равнотежа.....	10
2.1.11 Прецењене обавезе и потцењена пасивна временска разграничења	10
2.1.12 Потцењене обавезе и активна временска разграничења	11
2.1.13 Потцењене обавезе и активна временска разграничења	11
2.1.14 Није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у припреми и аванса у активи са одговарајућим изворима у пасиви	11
2.1.15 Прецењена опрема	12
2.1.16 Неусаглашене обавезе у пословним књигама са повериоцима	12
2.1.17 Потцењен суфицит и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.....	13
2.1.18 Прецењен вишак прихода и примања из ранијих година и текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	13
2.1.19 Потцењен салдо готовине	13
2.1.20 Неизвршен свеобухватан попис имовине и обавеза.....	14
2.1.21 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	15

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Кикинде број: 400-173/2019-04/15 од 6. јуна 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Улагања у основна средства која се не налазе у пословним књигама

2.1.1.1 Опис неправилности

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 динара, 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.

2.1.1.2 Мере исправљања

Градско веће Града Кикинде је дана 2. септембра 2019. године донело Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Градској управи Града Кикинде и индиректних корисника буџетских средстава.

Скупштина Града Кикинде је дана 28. јуна донела Закључак о преносу улагања у основна средства која нису евидентирана у њиховим пословним књигама осталим корисницима и то: ОШ „Фејеш Клара“, ССШ „Милош Црњански“, ОШ „Васа Стајић“, Техничкој школи, Гимназији „Душан Васиљев“ и Геронтолошком центру, у укупном износу од 12.595 хиљада динара.

Месна заједница „Мокрин“ је дана 28. августа 2019. године донела Одлуку о преносу улагања у основна средства која нису евидентирана у њиховим пословним књигама имаоцу права коришћења ОШ „Васа Стајић“ у износу од 2.270 хиљада динара и извршила сторнирање на субаналитичком конту 015115 - други објекти у припреми. (Докази: Одлука о прибављању, коришћењу и располагању стварима у јавној својини Града Кикинде „Службени лист Града Кикинде“ број 18/19; Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Градској управи Града Кикинде и индиректних корисника буџетских средстава „Службени лист града Кикинде“ број 22/19; Закључак „Службени лист града Кикинде“ број 18/19; Одлука МЗ „Мокрин“ број 267/2019 од 28. августа 2019. године; рачун „Рapid - продукт“ доо, Ваљево, број 337/18 од 3. маја 2018. године, Окончана ситуација „Рapid - продукт“ доо, Ваљево број 9/18 од 29. јуна 2018. године, рачун „Рapid - продукт“ доо, Ваљево, број 556/18 од 29. јуна 2018. године и рачун СЗР „Сима“ Кикинда број 22/2018 од 18. јула 2018. године; Допис о преносу основних средстава ОШ „Фелеш Клара“ број III-05-сл/2019 од 9. јула 2019. године; Допис о преносу основних средстава ССШ „Милош Црњански“ број III-05-сл/2019 од 9. јула 2019. године; Допис о преносу основних средстава ОШ „Васа Стајић“ број III-05-сл/2019 од 9. јула 2019. године; Допис о преносу основних средстава Техничкој школи број III-05-сл/2019 од 9. јула 2019. године; Допис о преносу основних средстава Гимназији „Душан Васиљев“ број III-05-сл/2019 од 9. јула 2019. године; Допис о преносу основних средстава Геронтолошком центру број III-05-сл/2019 од 9. јула 2019. године, налог за књижење број ПК1-023-43617/2019К од 28. јуна 2019. године; картица конта 015115 МЗ „Мокрин“ за 2019. годину)

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Неевидентиран објекат у пословним књигама

2.1.2.1 Опис неправилности

У пословним књигама Града није евидентиран објекат у улици Николе Тесле у КО Банатска Топола укупне површине 118 m² за који је уписано право јавне својине.

2.1.2.2 Мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је објекат у улици Николе Тесле број 6 на кат. парцели број 6 КО Банатска Топола у коме се налази објекат, Предшколске установе „Драгољуб Удицки“, дечији вртић „Јежева кућица“ бесправно изграђен и за исти се води поступак за озакоњење у Секретаријату за имовинско-правне послове и комуналне делатности. Након што се евидентира у пословним књигама Града, објекат ће бити додељен на коришћење предшколској установи. (Докази: Одлука о прибављању, коришћењу и располагању стварима у јавној својини града Кикинде „Службени лист Града Кикинде“, број 22/19; Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у градској управи Града Кикинде и индиректних корисника буџетских средстава „Службени лист града Кикинде“, број 22/19; Информација Секретара Секретаријата за имовинско-правне послове и комуналне делатности број III-01-351-356/2018 од 10. септембра 2019. године; Записник о примопредаји пројектне документације ЈП „Кикинда“, број 4224 од 8. маја 2019. године са скицом објекта)

2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је субјект ревизије донео интерни акт којим је прописао начин и услове прибављања, коришћења и располагања стварима у јавној својини и преко Секретаријата за имовинско-правне послове и комуналне делатности отпочео поступак озакоњења објекта. Тако да су створени потребни предуслови за отклањање неправилности

2.1.3 Потцењена вредност опреме у пословним књигама

2.1.3.1 Опис неправилности

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.

2.1.3.2 Мере исправљања

Секретаријат за финансије Града Кикинде је дана 2. јануара 2019. године извршио сторнирање вредности опреме за новогодишњу расвету на субаналитичком конту 022121 - Ситан инвентар у употреби и конту 022129 - Исправка вредности ситног инвентара и евидентирао основна средства са инвентарским бројевима 4860-1 и 4860-2 на конту 011311 и конту 311113 - Остале некретнине и опрема у износу од 2.473 хиљаде динара. (Докази: картица основног средства Новогодишња расвета ЗД Снешко од 2. јануара 2019. године; картица основног средства Новогодишња расвета ЗД Деда Мраз од 2. јануара 2019. године; картица конта 022121 за 2019. годину; картица конта 022129 за 2019. годину; аналитичка картица конта 011311 за период 1-2. јануар 2019. године; аналитичка картица конта 311113 за период 1- 2. јануар 2019. године; налог за књижење од 31. јануара 2019. године).

2.1.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Прецењена опрема и потцењена нефинансијска имовина у припреми

2.1.4.1 Опис неправилности

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.

2.1.4.2 Мере исправљања

Секретаријат за финансије Града Кикинде извршио је сторнирање на субаналитичком конту 011224 - Електронска и фотографска опрема и вредност опреме са инвентарским бројем 4656 евидентирао на конту 015128 - Опрема за јавну безбедност у припреми у износу од 15.337 хиљада динара. (Докази: картица ОС камере – опрема за јавну безбедност од 2. јануара 2019. године; аналитичка картица конта 015128 за период 1 - 2. јануара 2019. године; аналитичка картица конта 011224 за 2019. годину; картица конта 011229 за 2019. годину; налог за књижење број ПК1-023-01/2019 од 31. јануара 2019. године)

2.1.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Потцењени аванси за нефинансијску имовину у припреми и прецењени опрема и природна имовина

2.1.5.1 Опис неправилности

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 авансних рачуна. Истовремено више је исказана вредност опреме за износ од 16.873 хиљаде динара и природне имовине за износ од 1.561 хиљаду динара.

2.1.5.2 Мере исправљања

Утврђену неправилност субјект ревизије је исправио у току поступка ревизије. У Одазивном извештају доставио је доказе да у 2019. години авансе за нефинансијску имовину у припреми књижи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Докази: Уговор о набавци радова - Кружни ток Расадник - расвета и сигнализација, оптика број V-404-4/2019-40 од 25. априла 2019. године; Предрачун за услуге ГП „Градитељ НС“ доо, Нови Сад УСПО510/19-001 од 10. маја 2019. године; картица ОС Трафо код кружног тока од 17. јула 2018. године; налог за књижење број ПК1-ИЗВ-144/2019 К од 17. јуна 2019. године)

2.1.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Неусклађеност исказаних учешћа у капиталу јавних предузећа и других правних лица

2.1.6.1 Опис неправилности

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.

2.1.6.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је ради исправљања утврђене неправилности Секретаријат за финансије послао дописе свим правним лицима са захтевом за усклађивање евиденција и усаглашавање података о уписаном капиталу.

Дописи су послати: ЈП „Аутопревоз“ Кикинда, ФСС „Кикинда“ доо, Кикинда, Војвођанској банци ОTR group, „Дневник холдинг“ ад Нови Сад и „РЦР Банат“ доо

Зрењанин. Дописом Начелника Градске управе града Кикинде извршена је ургенција на већ послате захтеве од стране Секретаријата за финансије. Већина правних лица обавестила је дописом субјекта ревизије да је у поступку усклађивања података. (Докази: допис Секретаријата за имовинско-правне послове и комуналне делатности ЈП „Аутопревоз“ Кикинда, број III-01-Сл/2019 од 5. јула 2019. године, допис Секретаријата за финансије ЈП „Аутопревоз“ Кикинда број III-05-службено/2019 од 24. јула 2019. године, допис Градске управе Града Кикинде ЈП „Аутопревоз“ Кикинда број III-04-400-52/2019 од 27. августа 2019. године, обавештења ЈП „Аутопревоз“ Кикинда број 565/2019 од 22. јула 2019. године и број 646/2019 од 4. септембра 2019. године; допис Секретаријата за финансије FCC доо Кикинда, број III-05-службено/2019 од 31. јула 2019. године, допис Градске управе Града Кикинде FCC доо Кикинда број III-04-400-52/2019 од 27. августа 2019. године, допис FCC „Кикинда“ доо, Кикинда од 29. августа 2019. године, Одлука о изменама и допунама уговора о оснивању FCC „Кикинда“ доо, Кикинда од 5. марта 2018. године, ИОС FCC „Кикинда“ доо, Кикинда на дан 30. јун 2019. године; допис Секретаријата за финансије Војвођанској банци OTP group, број III-05-Службено/2019 од 22. августа 2019. године, допис Градске управе Града Кикинде Војвођанској банци OTP group, број III-04-400-52/2019 од 27. августа 2019. године и аналитичка картица конта 111941 за 2017. годину; допис Секретаријата за финансије „Футура плус“ ад Београд, број III-05-Службено/2019 од 8. августа 2019. године, допис Градске управе Града Кикинде „Футура плус“ ад Београд, број III-04-400-52/2019 од 27. августа 2019. године, обавештење „Футура плус“ ад Београд Градској управи Града Кикинде од 29. августа 2019. године; допис Секретаријата за финансије доо „Дневник-новине и часописи“ - у стечају, Нови Сад број III-05-службено/2019 од 8. августа 2019. године; допис Градске управе Града Кикинде доо „Дневник-новине и часописи“ - у стечају, Нови Сад број III-04-400-52/2019 од 29. августа 2019. године, Одлука Председника Општине број V-30-9/2009-1 од 1. јуна 2009. године, ИОС „Дневник холдинг“ ад у реструктурирању, Нови Сад на дан 30. новембар 2010. године; допис Секретаријата за финансије „РЦР Банат“ доо Зрењанин, број III-05-Службено/2019 од 31. јула 2019. године, обавештење „РЦР Банат“ доо Зрењанин број 76/19 од 1. августа 2018. године, Уговор о преносу удела у друштву у „Регионалном центру за друштвено- економски развој Банат“ доо, Зрењанин број 023-5/2019 од 16. маја 2019. године)

2.1.6.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је субјекат ревизије, свим правним лицима код којих има учешће у капиталу, послао дописе са захтевом за усаглашавање података о уписаном капиталу и на тај начин иницирао решавање утврђене неправилности.

2.1.7 Неправилна економска класификација

2.1.7.1 Опис неправилности

Економска класификација:

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;

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.

2.1.7.2 Мере исправљања

Град Кикинда је у Одазивном извештају навео до рока за доставу одазивног извештаја није имао остварених примања од продаје земљишта, те да је разумео препоруку и да ће примања од отуђења грађевинског земљишта у 2019. години бити евидентирана на групи конта 841000 – Примања од продаје земљишта.

Субјект ревизије је навео да су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Кикинде за 2019. годину, расходи за остале опште услуге, остале специјализоване услуге, накнаде из буџета за образовање и текуће дотације Националној служби за запошљавање планирани на правилним економским класификацијама.

Секретаријат за финансије Градске управе је извршио сторнирања на субаналитичком конту 422411 - Превоз ученика и расходе за услуге превоза ученика евидентирао на конту 471418 - Превоз ученика.

Секретаријат за финансије Градске управе извршио је сторнирања на субаналитичком конту 465111 - Остале текуће дотације и трансфери и расходе за суфинансирање пројеката у области јавног информисања евидентирао на конту 423911 - Остале опште услуге. (Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Кикинде за 2019. годину „Службени лист Града Кикинде“ број 20/19; картица конта 422411 за 2019. годину; картица конта 423911 за 2019. годину; реализација буџета за 2019. годину за конто 423911, позиција 97/13 - концерти извођача народне, поп-рок и забавне музике; реализација буџета за 2019. годину за конто 423911, позиција 196.2 суфинансирање пројеката из области јавног информисања; реализација буџета за 2019. годину за конто 424911, позиција 95/16 - извођење ватромета; реализација буџета за 2019. годину за конто 464151, позиција 81/3.1 - трансфери НСЗ за мере активне политике запошљавања, аналитичка картица конта 464151; картица конта 465111 за 2019. годину; картица конта 472718 за 2019. годину; реализација буџета за 2019. годину за конто 472718, позиција 159/1.2 - превоз ученика)

2.1.7.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.8 Неусклађеност стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом

2.1.8.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ није извршила усклађивање стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом за износ од 3.124 хиљаде динара.

2.1.8.2 Мере исправљања

Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је у Одазивном извештају навела да ће пре припреме финансијских извештаја извршити усклађивање стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом, најкасније до 28. фебруара 2020. године. (Доказ: Изјашњење директорке ПУ број 1328/2019 од 20. августа 2019. године)

2.1.8.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Неусклађеност стања помоћних књига са главном књигом

2.1.9.1 Опис неправилности

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.

2.1.9.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је Спортски центар „Језеро“ разумео препоруку и отпочео са активностима како би извршио исправљање утврђених неправилности.

Спортски центар је набавио апарат за нумерисање опреме и инвентара и сваком основном средству доделио инвентарски број, извршио преквалификацију опреме и инвентара према стварним групама и предузео припремне радње за спровођење ванредног пописа. Ванредни попис је започео 25. јуна 2019. године и трајаће до 30. новембра 2019. године.

Ради усклађивања помоћне књиге купаца и добављача са главном књигом Спортски центар „Језеро“ послао је ИОС обрасце свим купцима 25. јуна 2019. године. Утврђена неправилност биће отклоњена најкасније до 28. фебруара 2020. године.

(Докази: Одлука о формирању комисије за ванредни попис имовине и обавеза број 21 од 24. јуна 2019. године; Упутство за рад комисије за ванредни попис број 21 од 24. јуна 2019. године; План рада комисије за ванредни попис имовине и обавеза број 21 од 25. јуна 2019. године; закључни лист за период 1. јануар - 15. август 2019. године, картица конта 122111 за период 1. јануар - 15. август 2019. године; ИОС ПВК „Жак“ Кикинда на дан 25. јун 2019. године; ИОС пекара „Јединство меди“, Кикинда на дан 25. јун 2019. године; аналитичка картице „Алпинастар“ доо, Београд за 2016, 2017, 2018. и 2019. годину, рачун број иф-1002 од 30. децембра 2016. године и рачун број иф-673 од 25. септембра 2017. године; Изјашњење директора СЦ, број 16-1/1 од 20. августа 2019. године)

2.1.9.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Неуспостављена билансна равнотежа

2.1.10.1 Опис неправилности

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“.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да ће Спортски центар „Језеро“ утврђену неправилност отклонити приликом израде финансијских извештаја за 2019. годину, а најкасније до 20. фебруара 2020. године. *(Доказ: Изјашњење директора СЦ, број 16-1/2 од 20. августа 2019. године)*

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11 Прецењене обавезе и потцењена пасивна временска разграничења

2.1.11.1 Опис неправилности

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 Удицки“ 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.

2.1.11.2 Мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће наведену неправилност отклонити до 30. априла 2020. године. (Доказ: Изјашњење Градоначелника број V-400-19-1/2019 од 9. септембра 2019. године)

2.1.11.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12 Потцењене обавезе и активна временска разграничења

2.1.12.1 Опис неправилности

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.

2.1.12.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је Спортски центар „Језеро“ обавезе за други део децембарске плате евидентирао у месецу јануару 2019. године, као да ће наведену неправилност отклонити приликом припреме и састављања завршног рачуна за 2019. годину, до 20. фебруара 2020. године, када ће исказати све обавезе евидентираних у месецу у ком су настале. (Доказ: Изјашњење директора СЦ број 16-1/4 од 20. августа 2019. године)

Народни музеј је у Одазивном извештају навео да је обавезе за други део децембарске плате евидентирао у месецу јануару 2019. године и да ће наведену неправилност отклонити приликом припреме и састављања завршног рачуна за 2019. годину, до 28. фебруара 2020. године, када ће исказати све обавезе евидентираних у месецу у ком су настале. (Докази: налог за књижење од 4. јануара 2019. године; картица конта 243311 за 2019. годину; Изјашњење директорке „Народног музеја“ од 21. августа 2019. године; Изјашњење Градоначелника, број V-400-19-2/2019 од 9. септембра 2019. године)

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13 Потцењене обавезе и активна временска разграничења

2.1.13.1 Опис неправилности

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.

2.1.13.2 Мере исправљања

Спортски центар „Језеро“ је у Одазивном извештају навео да ће утврђена неслагања са добављачима отклонити до 20. фебруара 2020. године. (Доказ: Изјашњење директора СЦ, број 16-1/5 од 20. августа 2019. године)

2.1.13.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14 Није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у припреми и аванса у активи са одговарајућим изворима у пасиви

2.1.14.1 Опис неправилности

Није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у припреми и аванса у активи са одговарајућим изворима у пасиви за износ од 897 хиљада динара,

као последица неправилног евидентирања код Центра за ликовну и примењену уметност „Тетга“

2.1.14.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће билансна равнотежа бити успостављена приликом израде финансијских извештаја за 2019. годину, а да је Центар за ликовну и примењену уметност „Тетга“ извршио исправку почетног стања приликом отварања пословних књига за 2019. годину. (Докази: закључни лист за класе 0,1,2 и 3 на дан 1. јануар 2019. године; налог за књижење број А000001 од 1. јануара 2019. године; налог за књижење број А000002 од 1. јануара 2019. године)

2.1.14.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.15 Прецењена опрема

2.1.15.1 Опис неправилности

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“.

2.1.15.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да Спортски центар „Језеро“ ускладио амортизационе стопе са прописаним и да ће приликом припреме и састављања финансијских извештаја за 2019. годину садашња вредност опреме у консолидованом Билансу стања за 2019. годину бити правилно исказана. (Докази: Изјашњење директора СЦ број 16-1/6 од 20. августа 2019. године; Изјашњење Градоначелника број V-400-19-3/2019 од 9. септембра 2019. године)

2.1.15.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.16 Неусаглашене обавезе у пословним књигама са повериоцима

2.1.16.1 Опис неправилности

Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца.

2.1.16.2 Мере исправљања

Градоначелник Града Кикинда је у Одазивном извештају навео да ће директни и индиректни корисници извршити усаглашавање стања обавеза са повериоцима и наведену неправилност отклонити најкасније 30 дана пре припреме и састављања завршних рачуна за 2019. годину.

ПУ „Драгољуб Удицки“ је у Одазивном извештају навела да ће наведену неправилност отклонити до 28. фебруара 2020. године. (Докази: Изјашњење Градоначелника број V-400-19-4/2019 од 9. септембра 2019. године, Изјашњење директорке ПУ број 1329/19 од 20. августа 2019. године)

2.1.16.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.17 Потцењен суфицит и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

2.1.17.1 Опис неправилности

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.

2.1.17.2 Мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће наведену неправилност отклонити приликом припреме и састављања консолидованог завршног рачуна буџета Града Кикинде за 2019. годину. (Доказ: Изјашњење Градоначелника број V-400-19-5/2019 од 9. септембра 2019. године)

2.1.17.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.18 Прецењен вишак прихода и примања из ранијих година и текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине

2.1.18.1 Опис неправилности

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 средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 46.059 хиљада динара.

2.1.18.2 Мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће наведена неправилност бити отклоњена приликом припреме и састављања консолидованог завршног рачуна буџета Града Кикинде за 2019. годину. (Доказ: Изјашњење Градоначелника број V-400-19-6/2019 од 9. септембра 2019. године)

2.1.18.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.19 Потцењен салдо готовине

2.1.19.1 Опис неправилности

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.

2.1.19.2 Мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће приликом припреме и састављања консолидованог завршног рачуна буџета Града Кикинде за 2019. годину позиције у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 бити правилно исказане.

Директорка ПУ „Драгоуб Удицки“ је у Одазивном извештају навела да ће наведена неправилност бити отклоњена до 28. фебруара 2020. године. (Доказ: Изјашњење Градоначелника број V-400-19-7/2019 од 9. септембра 2019. године; Изјашњење директорке ПУ број 1330/2019 од 20. августа 2019. године)

2.1.19.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.20 Неизвршен свеобухватан попис имовине и обавеза

2.1.20.1 Опис неправилности

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.

2.1.20.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да ће Спортски центар „Језеро“ образовати пописне комисије које ће извршити свеобухватан попис имовине и обавеза до 30. јануара 2020. године, сачинити извештај о извршеном попису на дан 31. децембра 2019. године и ускладити стање у пословним књигама.

У Одазивном извештају наведено је да ће Центар за стручно усавршавање извршити попис опреме дате на коришћење другим правним лицима на дан 31. децембра 2019. године.

Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је у Одазивном извештају навела да ће извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године саставити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Доказ: Изјашњење директора СЦ број 16-1/7 од 20. августа 2019. године; Изјашњење директора Центра за стручно усавршавање број 282/2019 од 2. септембра 2019. године; Изјашњење директорке ПУ број 1331/19 од 20. септембра 2019. године)

2.1.20.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.21 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.21.1 Опис неправилности

Град Кикинда није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

2.1.21.2 Мере исправљања

Град Кикинда је предузео мере за унапређење система управљања и интерних контрола и закључио Уговор о изради плана финансијског управљања и контроле са агенцијом за консалтинг, инжењеринг и маркетинг „CoReMa Profesional“, Земун. У припреми су акта о унапређењу система финансијског управљања и контроле за усвајање.

Начелник Градске управе је донео План увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета за 2020. годину. (Доказ: Уговор о изради плана финансијског управљања и контроле број V-404-27/2019 од 21. фебруара 2019. године; План увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета за 2020. годину број III-04-400-27/2019 од 22. марта 2019. године; мапе пословних процеса - документација о процесу Секретаријата за финансије Градске управе Града Кикинде)

2.1.21.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео Град Кикинда. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања описане у Одазивном извештају који је поднео Град Кикинда задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. септембар 2019. године