

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Градске општине Црвени Крст Ниш
за 2019. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом



НАЛАЗИ

Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у вишем износу од 11.026 хиљада динара и (2) у мањем износу од 11.026 хиљада динара (Напомене тачка 3.1.1); Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 1.331 хиљада динара и (2) у мањем износу од 1.331 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања

Салда обавеза према добављачима код Градске општине Црвени Крст нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама у износу од 468 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3).

Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности, и то: (1) Комисији за попис пре почетка пописа дате су попуњене пописне листе које садрже и евиденцију о количинама, Пописна листа за попис готовине, хартије од вредности и средстава на жиро рачуну не садржи књиговодствено стање, Пописне листе нису потписане од стране лица које је задужено одговарајућом опремом; (2) Извештај о попису не садржи стварно стање имовине и обавеза, предлоге за ликвидацију утврђених разлика (начин накнађивања мањкова), начин књижења разлика по попису, примедбе и објашњења лица који рукују односно која су задужена материјалним средствима (Напомене тачка 3.3.1).

У ванбиласној активи и ванбиласној пасиви Градска општина Црвени Крст није евидентирала вредност непокретне и покретне имовине која јој је дата на коришћење од стране Града Ниша чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. (Напомене тачка 3.3.2. и 3.3.3.)

Градска општина Црвени Крст није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава

Ефекти постигнути у току ревизије

- У поступку ревизије ГО Црвени Крст је у својим књигама евидентирала набављене радне униформе у износу од 122 хиљаде динара у налогу број 154 од 5.6.2020. године.



Број датих препорука

5

