

РЕЗИМЕ

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



МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом



Н А Л А З И	<p>Неправилности које се односе на нефинансијску имовину: 1) за имовину у припреми од најмање 1.023.667 хиљада динара није извршена идентификација и андалза који део имовине испуњава услове за пренос у употребу; 2) прецењена је вредност осталих некретнина и опреме у износу од 6.931 хиљаде динара због неправилног евидентирања уметничких слика; 3) прецењена је вредност нематеријалне имовине за износ од 582 хиљаде динара због неправилног евидентирања лиценци; 4) нису евидентирани две јединице пословног простора укупне површине 119 м² за које је уписано право јавне својине и 5) није успостављена билансна равнотежа између имовине у активи и извора имовине у пасиви биланса стања за: (1) залихе у износу од 103 хиљаде динара и (2) нефинансијску имовину у сталним средствима за износ од 764 хиљаде динара.</p>
	<p>Неправилности које се односе на финансијску имовину: 1) није усаглашено учешће Града Ваљева у капиталу ЈКП "Видрак" за износ од 45.836 хиљада динара; 2) мање су исказана спорна потраживања од купаца за износ од 4.226 хиљада динара; 3) није успостављена билансна равнотежа између краткорочних пласмана и пасивних временских разграничења за износ од 10.293 хиљаде динара.</p>
	<p>Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника нису у потпуности усаглашене са износима исказаним у пословним књигама повериоца.</p>
	<p>Неправилности везане за буџетску класификацију: 1) У финансијским извештајима део прихода је више исказан за износ од 4.292 хиљаде динара и мање исказан за износ од 3.036 хиљада динара, док је део расхода и издатака више исказан за износ од 33.036 хиљада динара и мање исказан за износ од 31.780 хиљада динара и 2) део расхода није планиран и извршен на одговарајућој организационој класификацији у износу од најмање 2.665 хиљада динара.</p>
	<p>Предшколска установа "Милица Ножица": 1) није извршила утврђивање резултата пословања и није исказала вишак прихода и примања - суфицит у билансу прихода и расхода и 2) није исказала суфицит и пренета неутрешена средства из претходне године у билансу стања.</p>
	<p>Неправилности везане за попис имовине и обавеза: 1) Индиректни буџетски корисници нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза, а Извештај о извршеном попису нису саставили у складу са законским прописима и 2) извештај комисије за попис нефинансијском имовине директног корисника Градске управе не садржи разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом.</p>
	<p>Директни и индиректни корисници нису у потпуности успоставили систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.</p>



16

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

