

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Града Бора за 2019. годину

МИШИЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

Н А Л А З И	У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године: -приходи буџета нису евидентирани у износу од 231 хиљаде динара; -примања од продаје нефинансијске имовине су више исказана у износу од 123 хиљаде динара; -део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан за износ од 5.222 хиљаде динара, а мање је исказан део прихода у износу од 4.828 хиљада динара и део примања у износу од 394 хиљаде динара у односу на налаз ревизије; -део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 161.036 хиљада динара и мање за 161.036 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; -део расхода и издатака у износу од 73.744 хиљаде динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.
	У Билансу стања на дан 31.12.2019. године: -више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 40.169 хиљада динара, опрема у износу од 195 хиљада динара, земљиште у износу од 125 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.898 хиљада динара, потраживања у износу од 64 хиљаде динара, активна временска разграничења у износу од 858 хиљада динара, обавезе у износу од 318 хиљада динара, пасивна временска разграничења у износу од 981 хиљаде динара, ванбилансна евиденција у износу од 2.396 хиљада динара; -мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 2.511.784 хиљаде динара, опрема у износу од 10 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 7.673 хиљаде динара, земљиште у износу од 78.667 хиљада динара, потраживања у износу од 69.883 хиљаде динара, обавезе у износу од 17.327 хиљада динара, ванбилансна евиденција у износу од 81 хиљаде динара.
	У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године примања од продаје нефинансијске имовине мање су исказана у износу од 394 хиљаде динара и више су исказана у износу од 123 хиљаде динара, издаци за нефинансијску имовину мање су исказани у износу од 20.406 хиљада динара и више су исказани у износу од 64 хиљаде динара.
	У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године текући приходи мање су исказани у износу од 231 хиљаде динара, примања од продаје нефинансијске имовине мање су исказана у износу од 394 хиљаде динара и више су исказана у износу од 123 хиљаде динара, издаци за нефинансијску имовину мање су исказани у износу од 20.406 хиљада динара и више су исказани у износу од 64 хиљаде динара и мањак новчаних прилива више је исказан у износу од 231 хиљаде динара и мање је исказан у износу од 123 хиљаде динара.
	У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године примања од продаје нефинансијске имовине мање су исказана у износу од 394 хиљаде динара и више су исказана у износу од 123 хиљаде динара, текући приходи мање су исказани у износу од 231 хиљаде динара, неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 20.406 хиљада динара, неправилно су исказани расходи на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 64 хиљаде динара, мањак новчаних прилива је више исказан у износу од 231 хиљаде динара и мање је исказан у износу од 123 хиљаде динара.
	Годишњи извештај о учинку програма за 2019. годину не садржи за све програмске активности додатне напомене, објашњења и образложења.
	Код пописа имовине и обавеза је утврђено да није у потпуности извршен попис, јер Градоначелник, Градска управа, ПУ „Бамби“, Центар за културу, Музеј рударства и металургије, Туристичка организација, Спортски центар „Бор“ и месне заједнице нису извршили попис целокупне имовине и обавеза.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу да износ учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач Град Бор није усаглашен са износом основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава на дан 31.12.2019. године за 606.463 хиљаде динара, као и да износ учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач Град Бор није усаглашен са износом основног капитала исказаног за предузећа чији је оснивач град Бор у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре за 594.352 хиљаде динара. Потребно је усагласити стање учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач Град Бор, исказаног у пословним књигама Градске управе, са стањем основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава и стањем исказаног у регистру код Агенције за привредне регистре.

Ефекти ревизије

У току поступка ревизије предузете су следеће мере:

- код Градске управе:
 - у пословним књигама укњижена су потраживања по основу изворних јавних прихода у износу од 519.328 хиљада динара дана 31.12.2019. године;
 - у пословним књигама пројектна документација је прекњижена са конта 016000 – нематеријална имовина у износу од 24.407 хиљада динара на конто 011000 – нефинансијска имовина у износу од 2.079 хиљада динара и 015000 – нефинансијска имовина у припреми у износу од 22.328 хиљада динара дана 31.12.2019. године;
 - у пословним књигама укњижене су зграде и грађевински објекти у износу од 2.501.245 хиљада динара дана 2.3.2020. године;
 - у пословним књигама укњижено је грађевинско земљиште у износу од 76.473 хиљаде динара дана 2.3.2020. године;
 - у пословним књигама укњижене су зграде и грађевински објекти у укупном износу од 9.116 хиљада динара, који су се водили у пословним књигама МЗ Брестовац и МЗ Метовница дана 20.3.2020. године;
 - у пословним књигама обавезе по основу пенала за незапослене особе са инвалидитетом су прекњижене са групе 254000 – Остале обавезе, на групу 243000 – Обавезе о основу дотација, донација и трансфера;
 - средстава од депозита за учешће на лицитацијама уплаћена су на одговарајуће уплатне рачуне 3.6. и 5.6.2020. године и
- код Музеја рударства и металургије:
 - у пословним књигама је евидентирана амортизација софтвера набављених у 2019. години.



20

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

