

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Пирота за 2019. годину



МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом



НАЗНАЧЕ	<p>Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у вишем износу од 2.460 хиљада динара и (2) у мањем износу од 2.460 хиљада динара (Напомене тачка 3.1.1); Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 27.616 хиљада динара и (2) у мањем износу од 27.616 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања</p>
	<p>Индиректни корисници нису правилно извршили амортизацију, па је више исказана опрема у износу од 125 хиљада динара и то: ПУ „Чика Јова Змај“ у износу од 16 хиљада динара, Музеј Понишавља у износу од 104 хиљаде динара и Туристичка организација у износу од пет хиљада динара и мање је исказана нематеријална имовина у износу од 106 хиљада динара и то: Историјски архив у износу од 99 хиљада динара и Галерија „Чедомир Крстић“ у износу од седам хиљада динара (Напомене тачка 3.3.2).</p>
	<p>ПУ „Чика Јова Змај“ је у Билансу стања мање исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од 1.196 хиљада динара за замену оградe и капије у вртићу Првомајски цвет (Напомене тачка 3.3.2).</p>
	<p>ПУ „Чика Јова Змај“ је више исказала вредност ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 1.073 хиљаде динара, јер није извршила отпис ситног инвентара (Напомене тачка 3.3.2).</p>
	<p>Салда обавеза према добављачима код Града Пирота нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама у износу од 35 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3).</p>
	<p>Вредност капитала евидентирана у књигама јавних предузећа разликује се у износу од 20.171 хиљаде динара од износа капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре, код које је оснивачки капитал уписан у износу од 146.318 хиљада динара, док је у пословним књигама јавних предузећа и Града исказано 126.147 хиљада динара.</p>
	<p>Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у већем износу од 14.320 хиљада динара која се односе на потраживања за боравак деце у вртићима.</p>
	<p>Град Пирот није у потпуности успоставио 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</p>
	<p>Стање обавеза у пасиви није усаглашено са активним временским разграничењем у активи за износ од 594 хиљаде динара и потраживања по основу продаје и друга потраживања нису усаглашена са пасивним временским разграничењем у пасиви биланса стања за износ од 745 хиљада динара, код Туристичке организације.</p>
<p>Град Пирот у помоћним књигама мањи део зграда и грађевинских објеката и земљиште води по комаду, а не по површини, путеве и улице води по дужини у километрима (Напомене тачка 3.3.2).</p>	

Ефекти постигнути у току ревизије

- 1) Спортски центар Пирот је евидентирао у пословним књигама ситан инвентар набављен у 2019. години у износу од 140 хиљада динара.
- 2) ПУ „Чика Јова Змај“ је нефинансијску имовину у сталним средствима у активи усагласила са нефинансијском имовином у сталним средствима у пасиви биланса стања.
- 3) Музеј Понишавља је ситан инвентар који је у ранијим годинама искњижен из евиденције без одлуке надлежних органа у 2019. години вратио у пословне књиге, јер је још у употреби.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



