

Република Србија
ГРАД БОР
19210 Бор, Моше Пијаде 3
Тел: 030/423-980
Факс: 030/427-310
e-mail: gradonacelnik@bor.rs



The Republic of Serbia
The City of Bor
19210 Bor, Moše Pijade 3
Phone: +381 30 423 980
Fax: +381 30 427 310
e-mail: gradonacelnik@bor.rs

Број: 401-2516/2020-II-01
19.11.2020. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
-Генералном државном ревизору-

11000 Београд
РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Ул. Макензијева 41.

Примљено	23 NOV 2020
Свој	
400-2658/2019-04/32	

Предмет: Достава Одазивног извештаја

Поштовани,

На основу члана 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон) и Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Бора за 2019. годину број 400-2658/2019-04/27 од 17.8.2020. године достављамо Вам Извештај о отклањању грешака, неправилности или несврсисходности (Одазивни извештај) који садржи мере које је Град Бор предузео да би отклонио неправилности у свом пословању са припадајућим доказима у складу са Вашим препорукама.

С поштовањем,

Градonaчелник града Бора
Александар Миликић

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ГРАД БОР

Моше Пијаде број 3

19210 Бор

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ГРАД БОР (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Бора за 2019.
годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2658/2019-04/27 од 17. августа 2020. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Приходи буџета града Бора мање су исказани у износу од укупно 231 хиљаде динара, јер нису евидентирани приходи по основу уплате депозита за учешће на лицитацијама за закуп пољопривредног земљишта, закуп грађевинског земљишта, закуп пословног простора у државној својини и закуп пословног простора у градској својини (Напомене тачка 3.1.1)</p> <p>Напомене</p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да се средства од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта у износу од три хиљаде динара налазе на подрачуну. Нису уплаћена на уплатни рачун јавних прихода и нису евидентирана, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије пренета су средства на уплатни рачун јавног прихода.</p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:</p>
----	--	---

		<p>Нису остварени приходи од депозита за учешће на лицитацијама за закуп пословног простора у 2018. и 2019. години у износу од 38 хиљада динара, што није у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије пренета су средства са подрачуна депозита на уплатни рачун јавног прихода.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да поступак издавања пословног простора врше у складу са интерним актом.</i></p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да се средства од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп грађевинског земљишта у износу од 31 хиљаде динара налазе на подрачуну. Средства од депозита нису уплаћена на уплатни рачун јавних прихода и нису евидентирана, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије пренета су средства на уплатни рачун јавног прихода.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде наплату и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима.</i></p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да се средства од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пословног простора у 2018. и 2019. години у износу од 159 хиљада динара налазе на подрачуну. Средства од депозита нису уплаћена на уплатни рачун јавних прихода и нису евидентирана, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије пренета су средства на уплатни рачун јавног прихода.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде наплату и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>На основу препорука ДРИ Град Бор је средства од примљених депозита уплатио дана 3.6.2020. године на уплатни рачун број 840-742145843-18 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета износ од 159.230,00 динара.</p> <p>Истог дана пренета су средства у износу од 38.341,58 динара на уплатни рачун 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета.</p> <p>Град Бор је дана 5.6.2020. године пренео средства од примљених депозита на:</p> <p>уплатни рачун број 840-742143843-04 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова износ од 11.582,90 динара;</p> <p>уплатни рачун број 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 11.900,00 динара ;</p> <p>уплатни рачун број 843-741522843-22 – Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно од пољопривредног објекта у државној својини у износу од 3.547,10 динара;</p> <p>уплатни рачун број 843-745141843-38 – Остали приходи у корист нивоа градова износ од 4.357,80 динара;</p>

		<p>Град Бор је дана 5.6.2020. године са уплатног рачуна број 840–566804-29 – Скупштина града Бор - депозит - Бор пренео средства Апотеци Секи - Тилиа, Петровац на Млави у износу од 3.875,00 динара.</p> <p>Желимо да напоменемо да остатак средстава у износу од 2.723,08 Град Бор није могао да изврши повраћај јер странке [REDACTED] нису одговорили на допис који им је упућен од стране Комисије за спровођење поступка давања локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Картица конта 251219 – Примљени остали депозити, Извод број 89 - уплатни рачун број 840-742145843-18 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета; Извод број 99 - уплатни рачун 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета; Извод број 14 - уплатни рачун број 840-742143843-04 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова; Извод број 101 - уплатни рачун број 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета; Извод број 1 - уплатни рачун број 843-741522843-22 – Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно од пољопривредног објекта у државној својини; Извод број 77 - уплатни рачун број 843-745141843-38 – Остали приходи у корист нивоа градова; Извод број 10 - уплатни рачун број 840–566804-29 – Скупштина града Бор-депозит – Бор. Захтев Комисије за спровођење поступка давања локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама упућен [REDACTED]; Захтев Комисије за спровођење поступка давања локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама упућен [REDACTED].</p>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Економска класификација:</p> <p>2.1) Део прихода и примања буџета града Бора у финансијским извештајима је исказан (Напомене тачка 3.1.1.):</p> <p>(1) у већем износу за 5.222 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и</p> <p>(2) у мањем износу за 5.222 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања. Од наведеног износа, примања у износу од 394 хиљаде динара су исказана као приход.</p>
----	--	---

		<p>2.2) Део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 3.1.2.6, 3.1.2.7, 3.1.2.8, 3.1.2.9, 3.1.2.10, 3.1.2.13, 3.1.2.15, 3.1.3.1. и 3.2.)</p> <p>(1) у већем износу од 161.036 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и</p> <p>(2) у мањем износу од 161.036 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања. Од наведеног износа, издаци у износу од 20.406 хиљада динара су исказани као расход, док су расходи у износу од 64 хиљаде динара исказани као издаци.</p>
2.	Опис мере исправљања	Град Бор је у 2020. години извршио прекњижења по препорукама из извештаја и корисници ће убудуће уплаћивати на уплатни рачун 742141.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица уплатних рачуна 742141 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација и 7451441 – Остали приходи у корист нивоа градова

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Организациона класификација – део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у укупном износу од 73.744 хиљаде динара, јер су код Градоначелника уместо код Градске управе извршени расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 11.787 хиљада динара и издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 61.045 хиљада динара и код Народне библиотеке уместо код Градске управе расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 912 хиљада динара (Напомене тачка 3.1.2.10. и 3.1.3.1.) Напомене 3.1.2.10. - Текуће поправке и одржавање, група 425000</p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су расходи у износу од 11.187 хиљада динара неправилно евидентирани и исказани код Градоначелника уместо код Градске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са организационом класификацијом.</i></p> <p>Градоначелник – Исказан је издатак у износу од 61.045 хиљада динара за капитално одржавање зграда и објеката. На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно извршен издатак за замену јавне расвете ЛЕД расветом у укупном износу од 61.045 хиљада динара са раздела Градоначелника, уместо са раздела Градске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају и евидентирају у складу са организационом класификацијом.</i></p> <p>Напомене тачка 3.1.3.1 - Зграде и грађевински објекти, група 511000</p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање код Народне библиотеке евидентиран расход за замену расвете ЛЕД расветом у износу од 912 хиљада динара, уместо код Градске управе издатак за капитално одржавање зграда и објеката на групи 511100 – Зграде и грађевински објекти, јер је зграда Народне библиотеке у пословним књигама Градске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке и Градске управе да расходе планирају и евидентирају у складу са организационом класификацијом и на одговарајућој економској класификацији.</i></p>
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Народна библиотека Бор је на основу предмера и предрачуна број 100 од 1.8.2018. године који је израдило Одељење за планирање и развој, поступак јавне набавке мале вредности је планиран у годишњем плану јавних набавки број 34 од 24.1.2020. године. Уговор је закључен 1.10.2019. године. Народна библиотека Бор је у 2020. години предузела систем контроле ради правилног планирања и евидентирања у складу са организационим класификацијама и на одговарајућим економским класификацијама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Народне библиотеке Бор број 402 од 18.11.2020. године Предмер и предрачун радова на замени расвете; Уговор о јавној набавци услуга – Услуге поправке и одржавања у зградама број 372 од 1.10.2019. године

4)

<p>1.</p>	<p>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Вредност зграда и грађевинских објеката и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.):</p> <p>(1) Више је исказана у износу од 40.169 хиљада динара: - код Градске управе у износу од 64 хиљаде динара, за евидентиране расходе на контима издатака; У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу 64 хиљаде динара, за расходе евидентиране на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и више је евидентирана на контима групе 011100 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено више је исказан капитал 310000 у истом износу.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама Градске управе евидентирају зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву на њима, као и да зграде и грађевинске објекте евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p> <p>- код Месних заједница у износу од 40.105 хиљада динара, за евидентиране зграде без доказа о правима на њима. За зграде и грађевинске објекте у износу од 40.105 хиљада динара, које се воде код месних заједнице Града Бора не постоје докази о правима на њима, нити акт који би представљао правни основ за коришћење од стране месних заједница, што није у складу са чланом 4. Закона о државном премеру и катастру, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У току поступка ревизије налогом 15/2 од 31.5.2020. године код МЗ Брестовац и налогом 13/2 од 31.5.2020. године код МЗ Метовница објекти су искњижени из пословних књига месних заједница и укњижени у пословним књигама Градске управе.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама Градске управе евидентирају зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву на њима, као и да зграде и грађевинске објекте евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p> <p>(2) Мање је исказана у износу од 2.511.784 хиљаде динара код <i>Градске управе</i> за неевидентирани део нефинансијске имовине у јавној својини Града Бора, која је уписана у катастар непокретности, укупне вредности 2.501.245 хиљада динара, површине 36.500м², и то: објекат за спорт и физичку културу у износу од 624.050 хиљада динара,</p>
-----------	---	---

		<p>базен у износу од 607.880 хиљада динара, зграда пословних услуга у износу од 20.160 хиљада динара, зграда за спорт и физичку културу у износу од 1.176.280 хиљада динара и зграда тржног центра „Капије Бора“ у износу од 72.875 хиљада динара и за издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 10.539 хиљада динара евидентиране на контима расхода.</p> <p>Град Бор зграде и грађевинске објекте није правилно, свеобухватно и тачно исказао у Билансу стања на дан 31.12.2019. године, јер у пословним књигама није евидентирао део нефинансијске имовине у јавној својини Града Бора, која је уписана у катастар непокретности, укупне вредности 2.501.245 хиљада динара, површине 36.500м², на катастарској парцели 2653/1 КО Бор и то: објекат за спорт и физичку културу у износу од 624.050 хиљада динара површине 8.915м², базен у износу од 607.880 хиљада динара површине 8.684м², зграда пословних услуга у износу од 20.160 хиљада динара површине 288м², зграда за спорт и физичку културу у износу од 1.176.280 хиљада динара површине 16.804м² и зграду тржног центра „Капије Бора“ у износу од 72.875 хиљада динара површине 1.809м², што није у складу са чланом 12. и 13. Закона о јавној својини, чланом 4. Закона о државном премеру и катастру, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. <i>У току поступка ревизије, налогом 59 од 2.3.2020. године укњижена је пословним књигама Градске управе имовина у вредности од 2.501.245 хиљада динара.</i></p> <p>У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 10.539 хиљада динара, за издатке евидентиране на контима класе 400000 – Текући расходи која није евидентирана на контима групе 011100 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је искзан капитал 310000 у истом износу.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама Градске управе евидентирају зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву на њима, као и да зграде и грађевинске објекте евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</i></p>
2.	Опис мере исправљања	(1) Градска управа града Бора је имала принудну наплату у износу од 3.347.392.26 динара од чега су трошкови принудне наплате били у износу од 63.657.68, у моменту принудне наплате средства нису била планирана за извршење оваквог расхода па је трошак прокњижен на класи 500000, међутим 5.3.2019. године је донето Решење о употеби средстава из текуће буџетске резерве и трошак је прекњижен на класу 400000;

		<p>Код Месних заједница - Након извршавања контроле Државне ревизорске институције, указано нам је на неправилност за евидетниране зграде без доказа о правима на њима. Одељење за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско правне и стамбене послове обратило се Одељењу за финансије и јавне набавке дописом у коме је наведено је зграда МЗ „Бакар“, МЗ „Слога“, МЗ „Напредак“, МЗ „Брезоник“, изграђена без одобрења за градњу и да је Град Бор уписан као држалац. На основу овог дописа, председници савета напред наведених месних заједница, донели су Одлуку да се изврши искњижење имовине која се води у њиховој књиговодственој евиденцији основних средстава на конту 011125 – Остале пословне зграде и изврши укњижење у евиденцију Градске управе Бор. Такође, на основу дописа Одељења за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско правне и стамбене послове, представници Савета МЗ „Лука“ и МЗ „Танда“, донели су Одлуку да се изврши искњижење имовине која се води у њиховој књиговодственој евиденцији основних средстава, на конту 011151 – водовод и изврши укњижење у евиденцију Градске управе Бор.</p> <p>*Град Бор је пословне зграде и Водоводе које су искњижене из евиденције Месних заједница а за које је постојао основ укњижио у своје евиденције;</p> <p>*За МЗ Старо селиште, МЗ Стари центар, МЗ Танда, МЗ Бучје, МЗ Метовница, МЗ Кривељ и МЗ Брезоник није све искњижено јер се у току поступка прибављања потребне документације дошло до нових сазнања и ситуација које нису лако решиве али се наставља око искњижења имовине из пословних књига МЗ и уписа у пословне књиге Града Бора где постоји могуће остваривање права својине; Такође је Град започео и озакоњење неких објеката који су се водили у евиденцији МЗ (Обавештења у прилогу);</p> <p>*У 2019. години Град Бор је одређене трошкове евидентирао на контима класе 400000 уместо на контима класе 500000, приликом планирања таквих радова Град Бор ће се убудуће придржавати указаних примедби. Издаци су ове године евидентирани на класи 011100 и 310000.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(1)Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-187/2019-II од 5.3.2019. године; Картица конта 511331, 483111, 011131 и 511323.</p> <p>Код Месних заједница – Одлука број 79/1 од 9.11.2020. године, картица конта 011125 – Остале пословне зграде и налог 32/4 за МЗ „Бакар“; Одлука број 52-1 од 30.10.2020.године, картица конта 011125 – Остале пословне зграде и налог 25/0-2 за МЗ „Слога“; Одлука број 112/2020 од 10.11.2020. године картица конта 011125 – Остале пословне зграде и налог 32/3 МЗ „Напредак“; Одлука број 84 од 30.10.2020. године картица конта 011125 – Остале пословне зграде и налог 31/1 за МЗ „Брезоник“; Одлика број 53/2020 од 31.10.2020. године, картица конта 011151 – Водовод и налог 32/2 за МЗ „Лука“; Одлука број 51/2020 од 2.11.2020. године,</p>

	<p>картица конта 011151 – Водовод и налог 29/2 за МЗ „Танда“.</p> <p>*Код Града Бора – Картица конта 011125 – Остале пословне зграде; Картица конта 011129 – Исправка вредности пословних зграда; Картица конта 011151 – Водовод; Картица конта 011159 – Исправка вредности водоводне инфраструктуре; Картица конта 011198 – Друге промене у обиму осталих објеката; Картица конта 011199 – Исправка вредности осталих објеката;</p> <p>*Захтев за упис својине број 463-сл./20-III-05, Решење број 952-02-5-151-24001/2020, Допис број 463-сл./20-III-05, Обавештење број 466-06-021-003218/2020-01, Повратнице, Обавештење број 463-304/2020 и повратница, Листови непокретности за МЗ Метовница, МЗ Брезоник, Решење број 952-02-5-151-24001/2020;</p> <p>*Обавештења за озакоњење објекта за МЗ Слога, МЗ Напредак, МЗ Стари центар, МЗ Старо селиште, МЗ Бакар и МЗ Брезоник – Ветеринарски пункт.</p> <p>*Налог 311 и картице позиција плана 425191;</p>
--	--

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност опреме и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.):</p> <p>(1) Више је исказана код <i>Градске управе</i> у износу од 195 хиљада динара за некњижен мањак опреме из ранијих година;</p> <p>У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године више је исказана опрема у износу од 195 хиљада динара, јер није искњижен мањак опреме код Градске управе утврђен пописом у у претходним годинама, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да ускладе књиговодствено стање опреме са стварним стањем опреме, у пословним књигама евидентирају опрему, обрачун амортизације врше на прописани начин, ускладе стање помоћне књиге основних средстава и главне књиге и опрему евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</i></p> <p>(2) Мање је исказана код <i>Народне библиотеке</i> у износу од 10 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију опреме за 2019. годину.</p> <p>Вредност опреме код Народне библиотеке мање је исказана за износ од десет хиљада динара, због програмски погрешно обрачунате амортизације (неусклађеност главне књиге и помоћне књиге основних средстава).</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да ускладе књиговодствено стање опреме са стварним стањем опреме, у пословним књигама евидентирају опрему, обрачун амортизације врше на прописани начин, ускладе стање помоћне књиге основних средстава и главне књиге</i></p>
----	--	---

		<i>и опрему евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i>
--	--	---

2.	Опис мере исправљања	<p>Под тачком 1) Мањак опреме из ранијих година искњижићемо 31.12.2020. године по извршеном попису и усклађивању књиговодственог стања опреме са стварним стањем.</p> <p>Под тачком 2) За конто 011224 шифра основног средства 316 скенер зебра ЛИИ 4278 БТ, датум набавке 19.9.2019. године, није извршена амортизација за 3 месеца 2018. године у износу од 1.608,00 динара и за 2019. годину у износу од 6.432,00 динара, у укупном износу 8.040,00 динара. За конто 011251 шифра основног средства 309 приручна аптека ормарић, датум набавке 5.12.2017. године, није извршена амортизација за 2018. годину у износу од 1.020,00 динара и за 2019. годину у износу од 1.020,00 динара, у укупном износу 2.040,00 динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Под тачком 1) Налог за књижење мањка опреме на 31.12.2020. године</p> <p>Под тачком 2) Налог за књижење ПС/002 од 31.8.2020. године.</p>

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност осталих некретнина и опреме и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви је мање исказана код Градске управе у износу од 7.673 хиљаде динара за издатке евидентирание на контима расхода (Напомене тачка 3.3.).</p> <p>У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказана опрема у износу од 7.673 хиљаде динара, за издатке евидентирание на контима расхода која није евидентирана на контима групе 011300 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал 310000 у истом износу.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају остале некретнине и опрему.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У 2019. години на економској класификацији 426919 планирани су и извршавани расходи за набавку парковских дечијих реквизита и на економској класификацији 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, планирани су и извршавани расходи за аутобуска стајалишта. Узимајући у обзир указивање на грешке приликом контроле Државне ревизорске институције, град Бор је приликом израде Нацрта Одлуке о буџету за 2021. годину, некретнине и опрему овог типа планирао на контима 513111.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>За ове тврдње Вам достављамо доказ у виду извода Нацрта Одлуке о буџету града Бора за 2021. годину.</p>

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност земљишта и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.):</p> <p>(1) Више је исказана код <i>месних заједница</i> у износу од 125 хиљада динара за евидентирано градско земљиште без доказа о праву на њему;</p> <p>Није извршен попис: зграда и грађевинских објеката у износу од 40.105 хиљада динара, које се воде у пословним књигама месних заједница, земљишта у износу од 125 хиљада динара и нефинансијске имовине у припреми у износу од 5.175 хиљада динара, конто 015100, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис целокупне имовине и сачине извештај у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</i></p> <p>(2) Мање је исказана код <i>Градске управе</i> у износу од 78.667 хиљада динара за неевидентирано грађевинско земљиште у јавној својини Града Бора укупне вредности 76.473 хиљаде динара и за издатке за земљиште евидентирание на контима расхода у износу од 2.194 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.).</p> <p>У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године, Градска управа није евидентирала и исказала грађевинско земљиште у јавној својини Града Бора укупне вредности 76.473 хиљаде динара, површине 117.651м², на катастарској парцели 2653/1 КО, што није у складу чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У току потупка ревизије налогом 63 од 2.3.2020. године укњижено је земљиште.</p> <p>□ У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године, Градска управа мање је исказала земљиште у износу од 2.194 хиљаде динара, за издатке евидентирание на контима расхода које није евидентирала на контима групе 014100 – Земљиште, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал 310000 у истом износу.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да утврде површину и вредност земљишта у својини Града, у пословним књигама евидентирају земљиште у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Под тачком 1) Након извршавања контроле Државне ревизорске институције, указана нам је неправилност за евидентирано градско земљиште код месних заједница.</p>

		<p>Одељење за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско правне и стамбене послове обратило се Одељењу за финансије и јавне набавке дописом у коме је наведено да МЗ Шарбановац, МЗ Злот, МЗ Метовница и МЗ Бучје нису уписани са правом својине на грађевинском земљишту.</p> <p>На основу овог дописа, председници савета напред наведених месних заједница, донели су Одлуке да се изврши искњижење имовине која се води у њиховој књиговодственој евиденцији основних средстава.</p> <p>Под тачком 2) Од почетка 2020. године у међусобној координацији Одељења за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско правне и стамбене послове, Одељења пореске администрације и Одељења за финансије и јавне набавке, утврђује се површина и вредност земљишта у својини Града Бора и врши се укњижење.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Под тачком 1) Допис Одељења број 463-сл/20-III-05 од 25.5.2020. године; Одлука МЗ „Шарбановац“ број 016-59/2020 од 31.10.2020. године; Картица конта 014112 – Грађевинско земљиште; Налог 30/1 од 31.10.2020. године Одлука МЗ „Злот“ број 016-113 од 8.11.2020. године; Картица конта 014112 – Грађевинско земљиште; Налог 31/2 од 8.11.2020. године; Одлука МЗ „Метовница“ број 016-54/2020 од 30.10.2020. године; Картица конта 014112 – Грађевинско земљиште; Налог 28/0 од 31.10.2020. године Одлука МЗ „Бучје“ број 92/2020 од 9.11.2020. године; Картица конта 014112 – Грађевинско земљиште; Налог 31/1 од 9.11.2020. године</p> <p>Под тачком 2) Прилажу се картице конта 014112 - Грађевинско земљиште, 014115 – Остало земљиште и придружена водена површина и 014118 – Друге промене у обиму земљишта (све на дан 17.11.2020. године).</p>

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>8. Вредност нефинансијске имовине у припреми и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана код МЗ Злот у износу од 3.898 хиљада динара због неправилног књижења аванса на нефинансијској имовини. (Напомене тачка 3.3.).</p> <p>3.3. Биланс стања</p> <p>3.3.2. Актива</p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је код МЗ Злот нефинансијска имовина у припреми више исказана за износ од 3.898 хиљада динара, због књижења 2012. године авансног плаћања износа од 100% вредности уговорених радова, који нису извршени, а који износ је евидентиран и на конту датих аванса, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да утврде вредност нефинансијске имовине у припреми и нефинансијску имовину у припреми евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Бор (сада Град Бор) је више пута упућивао дописе за решавање проблема око неоправданог аванса датог фирми STECO CENTAR д.о.о и то дана 26.11.2013. године упућен је допис МЗ „Злот“ број 400-177/2013-III-01 за правдање за пренос средстава по авансном рачуну. Дана 31.12.2013. године упутили смо буџетском инспектору захтев за вршење контроле МЗ „Злот“ број 401-161/2014-II-01 од 31.12.2013., као и пријаву Основном јавном тужилаштву у Бору број 401-161/2014-II-01 дана 10.02.2014. године.</p> <p>Напомињемо да никад није издата ни једна привремена као ни окончана ситуација.</p> <p>У току 2019. године Град Бор је послао извод отворених ставки који је уручен STECO CENTAR д.о.о дана 30.11.2019. године. Град Бор није добио одговор на послат извод (као доказ о послатом изводу поседујемо повратницу).</p> <p>Увидом у сајт НБС утврдили смо да је привредно друштво и даље активно али оспорење или потврду нашег стања нисмо добили.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Допис број 400-177/2013-III-01 од 26.11.2013. године упућен МЗ „Злот“;</p> <p>Допис број 401-161/2014-II-01 од 31.12.2013. године упућен буџетском инспектору ;</p> <p>Допис број 401-161/2014-II-01 од 10.2.2014. године пријаву Основном јавном тужилаштву у Бору ;</p> <p>Извод свих ставки по аналитикама</p> <p>Фотокопија повратнице о уречењу извода STECO CENTAR д.о.о</p> <p>Доказ са сајта НБС о претраживању јединственог регистра рачуна.</p>

9)

<p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Остала новчана средства и извори новчаних средстава у пасиви неправилно су исказани код Градске управе у износу од 231 хиљаде динара због мање уплаћених прихода од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног и грађевинског земљишта и пословног простора, на уплатне рачуне јавних прихода, а који се налазе на подрачуну, уместо жиро и текућих рачуна и вишка прихода и примања у истом износу (Напомене тачка 3.3.).</p> <p>3.3. Биланс стања</p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су примљени депозити више исказани у износу од 231 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да примљене депозите евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>На основу препорука ДРИ Град Бор је средства од примљених депозита уплатио дана 3.6.2020. године на уплатни рачун број 840-742145843-18 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета износ од 159.230,00 динара. Истог дана пренета су средства у износу од 38.341,58 динара на уплатни рачун 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета.</p> <p>Град Бор је дана 5.6.2020. године пренео средства од примљених депозита на:</p> <p>уплатни рачун број 840-742143843-04 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова износ од 11.582,90 динара;</p> <p>уплатни рачун број 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 11.900,00 динара ;</p> <p>уплатни рачун број 843-741522843-22 – Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно од пољопривредног објекта у државној својини у износу од 3.547,10 динара;</p> <p>уплатни рачун број 843-745141843-38 – Остали приходи у корист нивоа градова износ од 4.357,80 динара;</p> <p>Град Бор је дана 5.6.2020. године са уплатног рачуна број 840-566804-29 – Скупштина града Бор-депозит - Бор пренео средства Апотеци Секи-Тилиа, Петровац на Млави у износу од 3.875,00 динара.</p>

		<p>Желимо да напоменемо да остатак средстава у износу од 2.723,08 Град Бор није могао да изврши повраћај јер странке [REDACTED] нису одговорили на допис који им је упућен од стране Комисије за спровођење поступка давања локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Картица конта 251219 – Примљени остали депозити, Извод број 89 - уплатни рачун број 840-742145843-18 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета; Извод број 99 - уплатни рачун 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета; Извод број 14 - уплатни рачун број 840-742143843-04 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова; Извод број 101 - уплатни рачун број 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета; Извод број 1 - уплатни рачун број 843-741522843-22 – Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно од пољопривредног објекта у државној својини; Извод број 77 - уплатни рачун број 843-745141843-38 – Остали приходи у корист нивоа градова; Извод број 10 - уплатни рачун број 840-566804-29 – Скупштина града Бор-депозит – Бор. Захтев Комисије за спровођење поступка давања локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама упућен [REDACTED]; Захтев Комисије за спровођење поступка давања локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама упућен [REDACTED]</p>

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Потраживања и пасивна временска разграничења у пасиви (Напомене тачка 3.3.):</p> <p>(1) Више су исказана код Туристичке организације у износу од 64 хиљаде динара због неправилног евидентирања административних забрана запослених;</p> <p>У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године више су исказана</p> <ul style="list-style-type: none"> • потраживања у укупном износу од 64 хиљаде динара, јер је Туристичка организација на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказала потраживања по основу административних забрана запослених, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
----	--	--

		<p><i>Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају сва потраживања у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p> <p>(2) Мање су исказана у износу од 69.883 хиљаде динара:</p> <ul style="list-style-type: none"> - код Градске управе јер: није исказала потраживања у укупном износу од 67.784 хиљаде динара и то: у износу од 12.017 хиљада динара по основу закупа пословног простора, потраживања у износу од 23.314 хиљада динара по основу закупа станова, потраживања у износу од 31.680 хиљада динара по основу откупа станова, потраживања у износу од 55 хиљада динара по основу дела добити Бизнис инкубатор центра доо Бор за 2018. годину и потраживања у износу од 718 хиљада динара од ЈКП за стамбене услуге „Бор“ за наплаћену закупнину за станове у 2019. години; - код ПУ „Бамби“ јер није исказала потраживања у износу од 1.582 хиљаде динара по основу откупа станова - код Центра за културу јер није исказао потраживања у укупном износу од 517 хиљада динара. <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:</p> <p>У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање су исказана потраживања у укупном износу од 69.883 хиљаде динара, јер:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Градска управа у својим пословним књигама није исказала потраживања у укупном износу од 67.784 хиљаде динара и то: у износу од 12.017 хиљада динара по основу закупа пословног простора, потраживања у износу од 23.314 хиљада динара по основу закупа станова, потраживања у износу од 31.680 хиљада динара по основу откупа станова, потраживања у износу од 55 хиљада динара по основу дела добити Бизнис инкубатор центра за 2018. годину и потраживања у износу од 718 хиљада динара од ЈКП за стамбене услуге „Бор“ за уплату наплаћене закупнине за станове; - ПУ „Бамби“ у својим пословним књигама није исказала потраживања у износу од 1.582 хиљаде динара по основу откупа станова, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; - Центар за културу мање је исказао потраживања у укупном износу од 517 хиљада динара и то у износу од 491 хиљаде динара по основу закупнине за издат пословни простор и 26 хиљада динара за улазнице.
2.	Опис мере исправљања	<p>Туристичка организација је урадила исправку почетног стања за 2020. годину на износ од 64.145.,82 динара.</p> <p>Градска управа у својим пословним књигама није исказала потраживања на дан 31.12.2019. године али је 30.10. и 9.11.2020. години ЈКП за стамбене услуге „Бор“ доставило Одељењу за финансије и јавне набавке потраживање и то: у износу од 12.007.689,93 динара по</p>

		<p>основу закупа пословног простора, потраживања у износу од 15.748.321,30 динара по основу закупа станова, потраживања у износу од 269.277.919,73 динара по основу откупа станова и Одељење је евидентирало потраживања у својим пословним књигама.</p> <p>Такође је ЈКП за стамбене услуге “Бор“ за 2019. годину уплатило наплаћену закупнину тек у току контроле ДРИ и то износ од 759.623,68 дана 21.5.2020. године, док је за 2020. годину уплатило 12.11.2020. године у износу од 220.588,62 динара.</p> <p>Бизнис инкубатор центар доо Бор није уплатио део добити за 2018. годину, и исти је уплатио дана 25.02.2020. године у износу од 55.102,53 динара.</p> <p>ПУ „Бамби“ је укњижила сва потраживања за станове на дан 01.01.2020. године у укупном износу од 1.582.249,61 динара и упућен је захтев за раскид уговора о поверавању послова продаје станова, након чега ће се станови уписати у пословне књиге Градске управе Бор Установа „Центар за културу града Бора“</p> <p>Потраживања настала 2015. године по основу издавања шанка Театра за време одржавања концерата, предузете мере за наплату, за сада је послат ИОС за усаглашавање стања (у прилогу дописа шаљемо Вам ИОС и потписану доставницу о пријему ИОС-а)</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>*Налог за књижење број ЗА/001 од 03.01.2020. године Туристичка организација Бор</p> <p>*Налог за књижење број I/001 од 10.01.2020. године Туристичка организација Бор</p> <p>*Извод 1 од 10.01.2020. године</p> <p>*Картица конта 122148 остала потраживања од запослених за период од 01.01.2020 до 31.01.2020. године</p> <p>* Картица конта 122198 – Остала краткорочна потраживања;</p> <p>- Потраживања које је ЈКП за стамбене услуге проследило Одељењу за финансије и јавне набавке</p> <p>*Картица конта 745142 – Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа градова за период 01.01.2020.-18.11.2020. године; изводи;</p> <p>*Картица конта 122198 остала краткорочна потраживања за период 01.01.2020.-18.11.2020. године и за период 01.01.2020.-31.12.2020. године</p> <p>*Картица уплатних рачуна 745143 Део добити јавног предузећа према одлуци управног одбора, извод;</p> <p>*Налог за књижење број 01-РУЦ00000005 од 01.01.2020 године и Захтев за раскид уговора број 2901 од 10.11.2020. године</p> <p>*Центар за културу доставница, извод отворених ставки на дан 31.10.2020. године, и картица конта за период 01.01.2015.-31.12.2015. године.</p>

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Обавезе и активна временска разграничења у активи су нетачно исказане (Напомене тачка 3.3) и то: (1) Више су исказане:
----	--	--

- код Градске управе примљени депозити у износу од 231 хиљаде динара, јер средства нису уплаћена на уплатне рачуне јавних прихода;

- код Спортског центра „Бор“ обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 26 хиљада динара због нетачног обрачуна;

- код Центра за културу обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 61 хиљаде динара, због нетачног обрачуна;

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су примљени депозити више исказани у износу од 231 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да примљене депозите евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су због неправилног обрачуна, у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказана обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 105 хиљада динара. У билансима стања индиректних корисника, обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти исказане су: код Спортског центра „Бор“ у износу од 26 хиљада динара више

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо

- код Центра за културу у износу од 61 хиљаде динара више, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) Мање су исказане:

- код Градске управе у укупном износу од 17.043 хиљаде динара, јер нису евидентиране обавезе за службена путовања и услуге по уговору за накнаду ликвидационом управнику ЈП Дирекција за изградњу Бора у ликвидацији у износу од 314 хиљада динара, обавезе за остале расходе за накнаду за одводњавање у износу од 154 хиљаде динара и судске пресуде у износу од 3.863 хиљаде динара и обавезе према добављачима за електричну енергију за јавну расвету за део 2017. године у износу од 12.712 хиљада динара;

- код МЗ Шарбанавац обавезе за остале расходе у износу од 22 хиљаде динара по основу накнаде за одводњавање;
- код МЗ Злот обавезе за остале расходе у износу од 70 хиљада динара по основу накнаде за одводњавање
- код Туристичке организације обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 41 хиљаде динара због нетачног обрачуна,
- код Музеја рударства и металургије обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 27 хиљада динара због нетачног обрачуна
- код Народне библиотеке обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу 124 хиљаде динара због нетачног обрачуна;

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Градска управа мање евидентирала и исказала обавезе у износу од 314 хиљада динара, по основу накнаде за ликвидационог управника ЈП „Дирекција за изградњу Бора“, за период март-децембар 2019. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су обавезе мање исказане у укупном износу од 246 хиљада динара, јер Градска управа није евидентирала обавезу за накнаду за одводњавање, која на основу примљених података од ЈВП „Србијаводе“ Београд износи 154 хиљаде динара, од чега је главница у износу од 140 хиљада динара, а камата у износу 14 хиљада динара,

Препоручујемо одговорним лицима да изврше усаглашавање својих обавеза са ЈВП „Србијаводе“ Београд.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су обавезе мање исказане у укупном износу од 3.863 хиљаде динара, јер Градска управа није евидентирала обавезе по основу судских пресуда у наведеном износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо није евидентирала обавезу за накнаду за одводњавање, која на основу примљених података од ЈВП „Србијаводе“ Београд

МЗ Шарбановац обавезу у износу од 22 хиљаде динара, од чега 13 хиљада динара на име главнице и девет хиљада динара на име камате

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо није евидентирала обавезу за накнаду за одводњавање, која на основу примљених података од ЈВП „Србијаводе“ Београд; МЗ Злот обавезу у износу од 70 хиљада динара, од чега се 38 хиљада динара односи на износ главнице и 32 хиљаде динара на износ камате

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су због неправилног обрачуна, у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказана обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти код Туристичке организације у износу од 41 хиљаде динара мање

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су због неправилног обрачуна, у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказана обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, код Музеја рударства и металургије у износу од 27 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су због неправилног обрачуна, у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказана обавезе по основу трансфера осталим нивоима код Народне библиотеке у износу 124 хиљаде динара мање, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(3) Неправилно су евидентиране обавезе и то:

- код Градске управе више су исказане остале обавезе у износу од 152 хиљаде динара, за пенале због незапошљавања особа са инвалидитетом, док су мање исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера из пословања за исти износ;

- код Туристичке организације више су исказане обавезе за плате и додатке у износу од девет хиљада динара, за умањење 10% плате, док су мање исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера из пословања за исти износ;

- код Спортског центра „Бор“ више су исказане остале обавезе у износу од 143 хиљаде динара, за умањење 10% плате за децембар 2019. Године и пенале због незапошљавања особа са инвалидитетом, док су

		<p>мање исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера из пословања за исти износ;</p> <p>- код Музеја рударства и металургије више су исказане остале обавезе у износу од 113 хиљада динара, за административне забране запослених, док су мање исказане обавезе за плате и додатке за исти износ.</p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо</p> <p>Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 295 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе из односа буџета и буџетских корисника исказане су у износу од 152 хиљаде динара код Градске управе за пенале за незапошљавање особа са инвалидитетом –</p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су више исказане обавезе за плате и додатке, група 231000, у износу од девет хиљада динара и то код Туристичке организације, за неправилно евидентирано умањење 10% основице за повраћај у буџет, уместо на конту 243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо</p> <p>у износу од 143 хиљаде динара код Спортског центра „Бор“ за пенале за незапошљавање особа са инвалидитетом и повраћај у буџет Републике 10% плате за децембар 2019. године.</p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су неправилно нагруппи 254000 – Остале обавезе из пословања евидентирани обавезе за административне забране запосленима у износу од 113 хиљада динара, уместо на групи 231000 – Обавезе за плате и додатке, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Градска управа је више исказала остале обавезе у износу од 152 хиљаде динара, за пенале због незапошљавања особа са инвалидитетом, док су мање исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера из пословања за исти износ; У 2020. години Градска управа ради по препоруци.</p>

Установа спортски центар је обавезе за уплату буџету РС разлике од 10% плате и обавеза по закону на име пенала за инвалиде прекњижене су са економске класификације 254111-1 – обавезе према буџета на економску класификацију 243313 – обавезе по основу текућих трансфера на нивоу градова. Књижење се врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и евидентирају се на припадајућим групама конта.

Обрачунат износ од 105.290,95 динара на име обрачунате обавезе разлике од 10% плате за уплату буџету РС, уплаћена је буџету РС 24.01.2020. године, за више неправилно обрачунате обавезе у износу од 26 хиљада динара није могуће извршити повраћај. У 2020. години на основу Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава "Службени гласник РС", број 86 од 6. децембра 2019. године не постоји обавеза уплате буџету РС разлике од 10% плате те стога нисмо били у могућности да извршимо исправку.

2) Туристичка организација због престанка примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава односно почетка примене Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (ступео на снагу 01.01.2020. године није у могућности да исправи учињену грешку.)

Народна библиотека доношењем Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, бр.116/14 и 95/18) није у могућности да исправи учињену грешку и изврши исправку трансфера осталим нивоима власти)

*МЗ Шарбановац је усагласила стање дуговања за накнаду за одводњавање и исту платила;

*МЗ Злот је усагласила стање дуговања за накнаду за одводњавање и исту платила;

*За примљене депозите у износу од 231 хиљаде динара образложене је код тачке 1 и 9 и достављени докази;

*Град Бор није евидентирао обавезу за накнаду за одводњавање, која на основу примљених података од ЈВП „Србијаводе“ Београд износи 154 хиљаде динара јер нас они никад нису задужили, ИОС су нам проследили на дан 31.10.2019. године на салдо 0,00. Градска управа је поново послала ИОС 19.11.2020. године.

3) Туристичка организација је износ од 9.254,58 динара који је погрешно евидентиран на позицији обавеза за плате и додатке(231000) прекњижила на позицију обавеза по основу трансфера осталим нивоима власти (243311)

		<p>* Градска управа Града Бора је створила обавезе и извршила плаћање обавеза за Јавну расвету, такође је створена обавеза и принудно је наплаћено по пресуди за ██████████, а створила обавезу за пресуду по којој још увек није извршено плаћање и обавезу за накнаде ликвидационом управнику.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>*Картица конта 243311 – Градска управа Града Бора; *Картице економске класификације 254111-1 и 243313. Обрачунат износ од 105.290,95 динара на име обрачунате обавезе разлике од 10% плате за уплату буџету РС, уплаћена је буџету РС 24.01.2020. године, за више неправилно обрачунате обавезе у износу од 26 хиљада динара није могуће извршити повраћај. У 2020. години на основу Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава "Службени гласник РС", број 86 од 6. децембра 2019. године не постоји обавеза уплате буџету РС разлике од 10% плате те стога нисмо били у могућности да извршимо исправку. Извод број 1 од 10.01.2020. године, обавештење о успешном пријему извештаја електронским путем ИОСИ број 2340601918 од 08.01.2020. године, извод број 7 од 24.01.2020. године. *Туристичка организација Платна листа једног запосленог за јануар 2020. године *Народна библиотека Прилог обрачун зарада за децембар 2019. године и обрачун зарада за јануар 2020. године *Туристичка организација налог за исправку ИСП/001, картица конта 243311 обавезе по основу текућих трансфера нивоу републике *Картица конта 252111 – Добављачи у земљи; 421211 – Услуге за електричну енергију; Извод; Документација; Налог 277; Закључак о спровођењу извршења; Картица конта 242119 и 245311. *Изводи и картице конта 252111 – за МЗ Шарбановац и МЗ Злот; *За примљене депозите у износу од 231 хиљаде динара достављени су докази код тачке 1 и 9; *ИОС упућен ЈВП „Србијаводе“ Београд, ИОС од 19.11.2019. године; Картица конта 252111 – Добављачи у земљи где се види да су све обавезе измирене.</p>

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Ванбилансна евиденција (Напомене тачка 3.3): (1) Више је исказана у износу од 2.396 хиљада динара код Музеја рударства и металургије за робу-публикације; (2) Мање је исказана у износу од 81 хиљаде динара код Музеја рударства и металургије за неевидентирану туђу имовину. На основу ревизије узорковане документације утврдили смо</p>
----	--	---

		<p>Ванбилансна актива, konto 351000 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године ванбилансна актива исказана је у износу од од 2.396 хиљада динара код Музеја рударства и металургије</p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:</p> <p>Музеј рударства и металургије мање је исказао ванбилансну евиденцију у износу од 81 хиљаде динара, јер није евидентирао туђу имовину - административну опрему Градоначелника коју Музеј користи и налази се у просторијама Музеја.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да ванбилансну активу евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	Музеј рударства и металургије је евидентирало туђу опрему у главној књизи на основу достављених информација од стране Одељења за финансије и јавне набавке градске управе Града Бора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>*Захтев Музеја рударства и металургије број 569 од 02.09.2020. године</p> <p>*Доставља финансијских података Градске управе Бор</p> <p>*Преглед по локацијама</p> <p>*Листа за попис основних средстава на дан 31.12.2019. године</p> <p>*Пописна листа основних средстава на дан 31.12.2019. године</p>

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то:</p> <p>*код контролног окружења: Центар за културу, Музеј рударства и металургије и Народна библиотека нису донели акт којим би уредили отпис ситног инвентара; запослени у Одељењу за финансије који раде на књижењу рачуноводствених исправа немају заменике, те у случају њиховог одсуства рачуноводствене исправе се не књиже до њиховог повратка са одсуства;</p> <p>*код управљања ризицима: Стратегија управљања ризицима није ажурирана и корисници буџета нису усвојили стратегију;</p> <p>*код контролних активности: буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер делимично није испоштована организациона класификација и економска класификација; на уплатни рачун јавних прихода нису уплаћени приходи које су на подрачунима остварили ПУ „Бамби“, Центар за културу, Музеј рударства и металургије и Спортски центар „Бор“; није остварен приход од локалне комуналне таксе за држање средстава</p>
----	--	--

за игру, јер није вршена теренска контрола; мање је остварен приход од закупнине за станове коју администрира ЈКП за стамбене услуге „Бор“ и које није Граду пренело средства у износу од 718 хиљада динара; Бизнис инкубатор центар доо Бор није Граду пренео део добити остварене у 2018. години у износу од 55 хиљада динара, иако је Скупштина дала сагласност на расподелу добити; Центар за културу има из 2015. године потраживање по основу издавања шанка у Театру за време одржавања концерата и није предузео мере да исто наплати; Градска управа и индиректни корисници нису у потпуности извршили упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза али и потраживања Града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.

*код информисања и комуникација: код Градске управе, Градоначелника, ПУ „Бамби“, Спортског центар „Бор“, Центра за културу, Буџетског фонда за развој пољопривреде, Буџетског фонда за заштиту животне средине, МЗ Метовница, МЗ Злот, МЗ Шарбановац део рачуна и ситуација није евидентиран у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе; део рачуна из 2018. године, због некњижења у прописаном року, прокњижен је у 2019. години, тако да је стање обавеза на дан 31.12.2018. године исказано мање за износ од најмање 1.521 хиљаде динара; код Правобранилаштва, ПУ „Бамби“, Народне библиотеке, МЗ Бакар, МЗ Кривељ, МЗ Рудар, МЗ Шарбановац део рачуна је књижен иако не садржи потпис лица које је исправу контролисало; Центар за културу не води у пословним књигама потраживања и не води помоћну књигу купаца, Град Бор није евидентирао обавезе које су измирене принудном наплатом, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Народна библиотека је извршила нетачан обрачун амортизације због грешке у програму; Музеј рударства и металургије није извршио правилан обрачун амортизације новонабављеног софтвера; код Музеја рударства и металургије није усаглашена вредност опреме у главној и помоћним књигама; МЗ Злот је авансно платила радове 2012. године, радови нису извршени а предузимане мере за повраћај аванса нису имале ефекта;

*интерна ревизија није организована (Напомене тачка 2.1.).

Град Бор је Правилником о организацији и систематизацији радних места предвидео Службу интерне ревизије са једним интерним ревизором као самосталним извршиоцем. Интерна ревизија није организована.

Ризик

Неорганизовањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Града.

		<p>Препорука број 5 Препоручујемо одговорним лицима да организују интерну ревизију</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>*Народна библиотека Бор је донела Интерни акт којим се уређује отпис ситног инвентара, број 396 од 6.11.2020. године; Музеј рударства и металургије Бор је донео од стране органа управљања Одлуку о отпису ситног инвентара у употреби број 689 од 13.11.2020. године; Установа „Центар за културу града Бора“ је усвојио интерни акт о отпису ситног инвентара број 17-V/2020 од 20.8.2020. године;</p> <p>*Скупштина Града Бора је донела 7.8.2020. године Стратегију управљања ризицима у органима града Бора за период од 2020. године до 2022. године (Службени лист Града Бора број 41); Народна библиотека Бор је донела Стратегију управљања ризицима у Народној библиотеци Бор за период од 2020. године до 2022. године број 397 од 6.11.2020. године; Музеј рударства и металургије Бор је донео Стратегију управљања ризицима у Музеју рударства и металургије Бор за период од 2020. године до 2022. године број 691/1 од 13.11.2020. године; Установа „Центар за културу града Бора“ је усвојио Стратегију управљања ризицима у Установи „Центар за културу града Бора“ за период од 2020. године до 2022. године број 27а/2020 од 7.10.2020. године; Предшколска Установа „Бамби“ је усвојила Стратегију управљања ризицима Предшколске Установе „Бамби“ за период од 2020. године до 2022. године број 2811 од 29.10.2020. године; Туристичка Организација Бор је припремила „Стратегију управљања ризицима“ која ће бити на дневном реду за прву наредну седницу Управног одбора;</p> <p>* Град Бор није евидентирао обавезе које су измирене принудном наплатом али је након указивања ревизије на то уредно спровођено стварање обавеза по принудној наплати;</p> <p>*У Граду Бору се све рачуноводствене исправе након овере од стране лица задуженог за контролу књиже истог а најкасније наредног дана. Градоначелник Града Бора је Одељењу за финансије и јавне набавке уручио инструкцију број 401-1847/2020-II/01 од 1.9.2020. године у којој се налаже Одељењу да се све рачуноводствене исправе књижити истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања;</p> <p>*У Граду Бору се све рачуноводствене исправе потписују од стране лица које је исправу контролисало. Градоначелник Града Бора је Одељењу за финансије и јавне набавке уручио инструкцију број 401-1858/2020-II/01 од 1.9.2020. године у којој се налаже Одељењу да се све рачуноводствене исправе садрже потпис лица које је рачуне контролисало;</p> <p>*У Спортском центру није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђују разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских</p>

		<p>извештаја и то: остварене приходе није уплатио на уплатни рачун јавних прихода, није у потпуности извршено усаглашавање стања са купцима и добављачима, рачуноводствене исправе у укупном износу од 1.676 хиљада динара за електричну енергију, грејање и опрему нису књижење истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Мере које су предузете су следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Приходи остварени на тржишту од основне делатности (базен, скијалиште, клизалиште, рекреације и остали приходи везани за спорт и рекреацију) уплаћују се од 01.01.2020.године на рачун јавних прихода 840–745141843–30 изузев дела који се односи на износ ПДВ–а који је до 30.06.2020.године уплаћиван на рачун сопствених прихода ради обавезе плаћања ПДВ–а. Од 01.07.2020.године укупан износ остварених прихода по горе наведеном основу уплаћује се на рачун јавних прихода 840–745141843–30, обзиром да је поднет захтев да се приликом израде ребаланса буџета града планирају средства за ПДВ на економској класификацији 482191 – остали порези, што је и усвојено ребалансом буџета. • Приходи од додатне делатности – угоститељске не уплаћују се на рачун јавних прихода већсе уплаћују на рачун сопствених прихода. Ови приходи се користе за нормално функционисања угоститељства односно за набавку залиха материјала, робе за даљу продају, набавке опреме, инвентара, потрошног материјала..., а све док оснивач не донесе другачију одлуку. • До усвајања измена и допуна финансијског плана Установе 23.09.2020. године напред наведени приходи књижени су на економској класификацији 742372 – приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима, од 24.09.2020. године извршено је прекњижење на економску класификацију 742141 – приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова и 742142 – приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета. • На рачуну сопствених прихода остала су средства у износу од 135.020,99 на економској класификацији 742141 – приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова која се односе на: <ol style="list-style-type: none"> 1. Камата по судском извршењу наплаћена од Карате клуба 6.404,19 динара обзиром да је Установа водила спор. 2. Судски трошкови по судском извршењу наплаћене од Карате клуба у износу од 11.796,81
--	--	---

		<p>динара обзиром да је Установа плаћала судске таксе.</p> <p>3. Приход за музику за прославе и СОКОЈ у укупном износу од 55.820,00 динара се не уплаћују на рачун јавних прихода јер се односе на приходе који се остварују у оквиру угоститељске делатности.</p> <p>4. Приход од спорта на основу издатих рачуна у износу од 60.999,99 динара односе се на рачуне из 2019. године.</p> <ul style="list-style-type: none"> • На рачуну сопствених прихода остала су средства у износу од 63.766,95 динара на економској класификацији 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова која се односе на ПДВ од закупа пословног простора из ранијих година, обзиром да је у претходним годинама обрачунат и плаћен ПДВ. • Књижење се врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама. • Редовно се врши усаглашавање обавеза путем ИОС-а и то: потврђено је стање на дан 01.09.2020. године од Јумис Ниш, потврђено је стање на дан 01.09.2020. године од ЈКП 3.октобар Бор, потврђено је стање на дан 01.09.2020. године од Завод за јавно здравље Тимок Зајечар, стање на дан 01.09.2020. године од ЕПС снабдевања Београд који је оспорен од стране добављача за укупан износ од 31,61 динар. Према нашој евиденцији, а на основу каматног листа број 26764518 види се да смо у претплати 31,61 динар. Приликом издавања наредних рачуна за гарантовано снабдевање нису нам умањили рачуне за наведени износ, а ми смо прокњижили каматни лист. • Поднете тужбе и предлози за извршење на основу веродостојних и извршних исправа: <ol style="list-style-type: none"> 1. Ненаплаћено потраживање од ДРУШТВО ЗА УСЛУГЕ И ТРГОВИНУ DEVELOPER COMPANY ДОО БОР са седиштем у Бору, ул. 3. октобра бр. 45, МБ: 20412682, ПИБ: 105588723, у износу од 35.930,00 динара; Поднет предлог за извршење на основу веродостојне исправе Привредном суду у Зајечару на износ главног дуга са законском затезном каматом; У току је поступак извршења пред јавним извршитељем [REDACTED] из Зајечара – Адвокат [REDACTED] по пуномоћју. 2. Ненаплаћено потраживање од [REDACTED] ПР СОДАЦИЈСКО ПОСЛАСТИЧАРСКА ЗАНАТСКА РАДЊА ПЕЛИВАН БОР са седиштем у Бору, ул. Моше Пијада бр. 66, МБ: 60133034, ПИБ: 104371254, у износу од 48.800,00 динара; Поднет предлог за извршење на основу веродостојне исправе
--	--	--

		<p>Привредном суду у Зајечару на износ главног дуга са законском затезном каматом; У току је поступак извршења пред јавним извршитељем ██████████ из Зајечара – Адвокат ██████████ по пуномоћју.</p> <p>3. Ненаплаћено потраживање од СИСТЕМСКА ТРЕНИНГ АКАДЕМИЈА ДОО БЕОГРАД-НОВИ БЕОГРАД са седиштем у Новом Београду, ул. Јурија Гагарина бр. 177, спрат 7, стан 37, МБ: 21130923, ПИБ: 109136497, у износу од 36.000,00 динара; Поднет предлог за извршење на основу веродостојне исправе Привредном суду у Београду на износ главног дуга са законском затезном каматом; У току је жалбени поступак по приговору пуномоћника извршног повериоца пред већем Привредног суда у Београду – Адвокат ██████████ по пуномоћју.</p> <p>4. Ненаплаћено потраживање од МУШКИ РУКОМЕТНИ КЛУБ „БОР 2“ са седиштем у Бору, ул. Краља Петра I бр. 12, МБ: 17191942 и ОМЛАДИНСКИ РУКОМЕТНИ КЛУБ са седиштем у Бору, ул. Цара Лазара бр. 8, МБ: 17191942, ПИБ: 100500441, у укупном износу од 624.759,95 динара; Поднет предлог за извршење на основу веродостојне исправе Основном суду у Бору на износ главног дуга са законском затезном каматом; У току је поступак извршења пред јавним извршитељем ██████████ из Зајечара – Адвокат ██████████ по пуномоћју.</p> <p>5. Ненаплаћено потраживање од ЖЕНСКИ КОШАРКАШКИ КЛУБ БОР са седиштем у Бору, ул. Зелени булевар бр. 66, МБ: 17292757, ПИБ: 103819439, у износу од 80.150,00 динара; Поднет предлог за извршење на основу веродостојне исправе Основном суду у Бору на износ главног дуга са законском затезном каматом; У току је поступак извршења пред јавним извршитељем ██████████ из Зајечара – Адвокат ██████████ по пуномоћју.</p> <p>6. Ненаплаћено потраживање од КАРАТЕ КЛУБ „БОР“ саседиштем у Бору, ул. Радничка бр. 8/3, МБ: 17220683, ПИБ: 102437582, у износу од 10.500,00 динара; Поднет предлог за извршење на основу веродостојне исправе Основном суду у Бору на износ главног дуга са законском затезном каматом; Наплаћено потраживање са законском затезном каматом и трошковима поступка извршења – Адвокат ██████████ по пуномоћју.</p> <p>7. Ненаплаћено потраживање од ЖЕНСКИ ЈУНИОРСКИ РУКОМЕТНИ КЛУБ БОР РТБ са седиштем у Бору, ул. Цара Лазара бр. 8, МБ: 17683942, ПИБ: 104968419, у износу од 174.810,00 динара; Поднет предлог за извршење на основу веродостојне исправе Основном суду у Бору на износ главног дуга са законском затезном каматом; У току је поступак извршења пред</p>
--	--	---

- јавним извршитељем ██████████ из Зајечара - Адвокат ██████████ по пуномоћју.
8. Ненаплаћено потраживање од ██████████ ПР, САМОСТАЛНА ЗАНАТСКО УСЛУЖНА РАДЊА УНИ-СЕРВИС, БОР, МБ: 62421304, у износу од 6.465,00 динара; Поднет предлог за извршење на основу веродостојне исправе Основном суду у Бору на износ главног дуга са законском затезном каматом, према ██████████ из Бора, ЈМБГ: 1011966751016, као физичком лицу, на основу на основу чл. 85 Закона о привредним друштвима; У току је поступак извршења пред јавним извршитељем ██████████ из Зајечара – Адвокат ██████████ по пуномоћју.
 9. Ненаплаћено потраживање од БОДИ ФИТНЕС КЛУБ „М-ФИТ“ саседиштем у Бору, ул. Зелени булевар бр. 66, МБ: 17712837, ПИБ: 105125971, у износу од 130.986,55 динара; Поднет предлог за извршење на основу веродостојне исправе Основном суду у Бору на износ главног дуга са законском затезном каматом; У току је поступак извршења пред јавним извршитељем ██████████ из Зајечара –Адвокат ██████████ по пуномоћју.
 10. Ненаплаћено потраживање од УДРУЖЕЊЕ РАТНИХ И МИРНОДОПСКИХ ВОЈНИХ ИНВАЛИДА ОПШТИНЕ БОР из Бора, ул. Моше Пијаде бр. 19, МБ: 28101473, ПИБ: 107900181, у износу од 36.320,00 динара са законском затезном каматом на овај износ почев од 10.04.2013. године па до исплате, као и трошкови извршног поступка у износу од 12.860,00 динара; Поднет предлог за извршење на основу извршне исправе Привредном суду у Зајечару на износ главног дуга са законском затезном каматом и трошкова извршног поступка; У току је поступак извршења пред јавним извршитељем ██████████ из Зајечара - Адвокат ██████████ по пуномоћју.
 11. Ненаплаћено потраживање од ██████████ И ДР. СЕЗАМ, БОР, МБ: 17225880, ПИБ: 100626326, у износу од 59.670,00 динара; Поднета тужба ради исплате Основном суду у Бору на износ главног дуга са законском затезном каматом, према ██████████ са пребивалиштем у Бору, ул. 1. маја бр. 18/2, ЈМБГ: 1505969751028 као физичком лицу, на основу чл. 93 ст. 1 Закона о привредним друштвима; У току је парнични поступак пред Основним судом у Бору –Адвокат ██████████ по пуномоћју.
 12. Ненаплаћено потраживање од ЗАЈЕЧАРСКИ КОШАРКАШКИ КЛУБ „МЛАДОСТ“ из Зајечара, ул. Кумановска бб, МБ: 07321252, ПИБ: 100578518, у износу од 5.000,00 динара; Поднета тужба Основном суду у Зајечару ради неоснованог обогаћења на износ главног дуга са законском затезном каматом; У току је парнични

	<p>поступак пред Основним судом у Зајечару – Адвокат ██████████ по пуномоћју.</p> <p>* У 2020. години предузете су мере ради утврђивања и наплате ЛКТ за држање средстава за игру. Послато је 15 позива субјектима за које имамо сазнања да поседују забавне игре. По поднетим позивима три обвезника пријавило је да поседује забавне игре те су им донета решења о ЛКТ за држање средстава за игру. Такође, 6 правна субјекта су нас обавестили дописом да не поседују забавне игре и нису обвезници ЛКТ по овом основу. Извршен је поступак инспекцијског надзора код 4 правна субјекта, односно укупно у шест објеката.</p> <p>*Градска управа је послала ИОС обрасце на дан 31.10.2020. године за учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским и приватним предузећима и купцима. Уколико се јаве неслагања приликом усаглашавања на дан 31.10.2020. године, иста ће бити усаглашена до 31.12.2020. године у складу са изменама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Са свим дужницима и повериоцима ће се извршити усклађивање са стањем на дан 31.12.2020. године;</p> <p>*ПУ „Бамби“ је свим добављачима послала Захтев за усаглашавање обавеза број 2773 од 26.10.2020. године а свим купцима су послати ИОС обрасци на дан на дан 31.10.2020. године, иста ће бити усаглашена до 31.12.2020. године у складу са изменама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Са свим дужницима и повериоцима ће се извршити усклађивање са стањем на дан 31.12.2020. године;</p> <p>* У Установи „Центар за културу Града Бора“ усаглашавају се стања потраживања и обавеза са купцима и добављачима одрађено је достављање ИОС-а под 31.10.2020. године, извршен је и повраћај аванса из претходних година за Керамику (прилог налог број 27, 28 и извод број 26).</p> <p>*У Установи „Центар за културу Града Бора“ Рачуноводствене исправе и евидентирање пословних промена књиже се истог или наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе хронолошки, уредно и ажурно (рачун ЈП ЕПС, налог за књижење број 064 и 104, извод број 99);</p> <p>* Јавни приход (закуп простора у биоскопу) уплаћује се на прописане уплатне рачуне (у прилогу дописа шаљемо Вам Извештај Градске управе упућен Установи центар за културу о уплати средстава и картицу за conto 122111 и рачун број 009).</p> <p>* За издавање пословног простора у Биоскопу Звезда није више задужена Установа „Центар за културу града Бора (у прилогу дописа шаљемо Вам Уговор о измени Уговора о давању на коришћење објеката у јавној својини општине Бор број 361-49/20-III-01 од 13.11.2020. године као и Одлуку о раскиду уговора).</p> <p>* У 2020. години у пословним књигама води се потраживања и води се помоћна књига купаца за издат пословни простор (у прилогу дописа налог за књижење број 002, 16 и 17).</p>
--	--

		<p>* На уплатни рачун јавних прихода уплаћен је приход који је на подрачуну остварио Центар за културу (у прилогу дописа шаљемо Вам уплатницу и извод број 43 од 20.10.2020. године).</p> <p>* Потраживања настала 2015. године по основу издавања шанка у Театру за време одржавања концерата, предузете мере за наплату, за сада је послат ИОС за усаглашавање стања (у прилогу дописа шаљемо Вам ИОС и потписану доставницу о пријему ИОС-а).</p> <p>* У ПУ „Бамби“ се све рачуноводствене исправе након овере од стране лица задуженог за контролу књиже истог а најкасније наредног дана. Шеф рачуноводства је у Допису број 1779/1 од 2.7.2020. године дала изјаву да ће све рачуноводствене исправе књижити истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања;</p> <p>* У ПУ „Бамби“ све рачуноводствене исправе се потписују од стране лица које је исправу контролисало. Дописом број 1779 од 2.7.2020. године ликвидатору је дата инструкција у вези рачуноводствених исправа и иста представља први корак у процесу управљања ризицима.</p> <p>*У Народној библиотеци Бор се све рачуноводствене исправе потписују од стране лица које је исправу контролисало. Инструкцијом број 311/1 од 3.8.2020. године ликвидатору је дата инструкција у вези потписивања рачуноводствених исправа.</p> <p>* Град Бор је Правилником о организацији и систематизацији радних места предвидео Службу интерне ревизије са једним интерним ревизором као самосталним извршиоцем и више пута се обраћао на прописан начин подношењем ПРМ обрасца Министарству Државне управе и локалне самоуправе за сагласност али сагласност до сад није добијена.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>*Правилник о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошних средстава у Народној библиотеци у Бору, број 396 од 6.11.2020. године;</p> <p>* Одлука о отпису ситног инвентара у употреби број 689 од 13.11.2020. године – Музеј рударства и металургије;</p> <p>* Правилник о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошних средстава у Установи „Центар за културу града Бора“ у Бору, број 17-V/2020 од 20.8.2020. године;</p> <p>* Стратегија управљања ризицима у органима града Бора за период од 2020. године до 2022. године (Службени лист Града Бора број 41);</p> <p>*Стратегија управљања ризицима у Народној библиотеци Бор за период од 2020. године до 2022. године број 397 од 6.11.2020. године;</p> <p>* Стратегија управљања ризицима у Музеју рударства и металургије Бор за период од 2020. године до 2022. године број 691/1 од 13.11.2020. године;</p> <p>*Стратегија управљања ризицима у Установи „Центар за културу града Бора“ за период од 2020. године до 2022. године број 27а/2020 од 7.10.2020. године;</p> <p>*Стратегија управљања ризицима Предшколске Установе „Бамби“ за период од 2020. године до 2022. године број 2811 од 29.10.2020. године;</p>

		<p>* Стратегија управљања ризицима у Туристичкој организацији Бор за период од 2020. године до 2022. године;</p> <p>*Збирна картица конта 245311 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова; Збирна картица конта – 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова; Збирна картица конта – 485119 – Остале накнаде штете;</p> <p>*Инструкција у вези рачуноводствених исправа број 401-1847/2020-III/01 од 1.9.2020. године у којој се налаже Одељењу да се све рачуноводствене исправе књижити истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања; картице конта и рачуни за Градску управу, Градоначелника града Бора, МЗ Шарбановац, МЗ Злот, МЗ Метовница;</p> <p>* Инструкција у вези рачуноводствених исправа број 401-1858/2020-III/01 од 1.9.2020. године у којој се налаже Одељењу да се све рачуноводствене исправе садрже потпис лица које је рачуне контролисало; Рачуни – Правобранилаштво града Бора, ПУ „Бамби“, НБ Бор, МЗ Рудар, МЗ Бакар, МЗ Кривељ, МЗ Шарбановац;</p> <p>*Установа Спортски центар је доставила следеће доказе:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Извод број 33 од 19.02.2020.године и налог за књижење број 1/033 од 19.02.2020.године 2. Извод број 187 од 14.10.2020.године и налог за књижење број 1/193 од 14.10.2020.године 3. Извод број 208 од 13.11.2020.године и налог за књижење 1/214 од 13.11.2020.године 4. Налог за књижење број 1/179 од 24.09.2020. године и картице економске класификације 742372, 745141, 742141 и стање аналитике на економској класификацији 742141 на дан 16.11.2020. године. 5. Налог за књижење број 1/194 од 15.10.2020. године, извод број 103 од 15.10.2020. године, картица економска класификација 482191 и картица економска класификација 245249. 6. Обавештење о промени апропријације (2. Ребаланс – 2020. године) број 400-309/2020-III-04 од 15.09.2020. године, прилог План расхода (страна 151) „Службени лист града Бора“ број 44 од 14.09.2020. године, Достава Решења о измени и допуни решења о расподели средстава број 401-2107/2020-III-01 од 22.09.2020. године, Решење о измени и допуни решења о расподели средстава за 2020. годину број 400-372/2020-III-01 од 22.09.2020. године. 7. Докази који потврђују да се књижење врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама: <ul style="list-style-type: none"> - рачун број 27858469 од 31.08.2020. године од ЈП ЕПС Београд, примљен 20.07.2020. године и налог за књижење број 2/058 од 20.07.2020. године; - рачун број 0200198 од 30.06.2020. године од ЈКП Топлана Бор, примљен 07.07.2020.
--	--	---

		<p>године и налог за књижење број 2/050 од 07.07.2020. године;</p> <ul style="list-style-type: none"> - рачун број 0200199 од 30.06.2020. године од ЈКП Топлана Бор, примљен 07.07.2020. године и налог за књижење број 2/050 од 07.07.2020. године; - рачун–отпремница број ФК104331/1М08 од 15.10.2020. године од Д.о.о. Лавплус Бор, примљен 15.10.2020. године и налог за књижење број 302/024 од 15.10.2020. године; - рачун број ФК105650/1-М08 од Д.о.о. Лавплус Бор примљен 19.10.2020.године и налог за књижење број 302/025 од 19.10.2020. године. <p>8. Редовно се врши усаглашавање обавеза путем ИОС–а и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ИОС на дан 01.09.2020.године од Јумис Ниш - ИОС на дан 01.09.2020. године од ЈКП 3.октобар Бор - ИОС на дан 01.09.2020. године од Завод за јавно здравље Тимок Зајечар - ИОС на дан 01.09.2020. године од ЕПС снабдевања Београд који је оспорен од стране добављача за укупан износ од 31,61 динар. Према нашој евиденцији, а на основу каматног листа број 26764518 види се да смо у претплати 31,61 динар. Приликом издавања наредних рачуна за гарантовано снабдевање нису нам умањили рачуне за наведени износ, а ми смо прокњижили каматни лист. <p>9. Докази о поднетим тужба и предлозима за извршење на основу веродостојних и извршних исправа број:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ИИВ-251/2020 Привредни суд у Зајечару од 14.09.2020. године; - ИИ-33/2020 Привредни суд у Зајечару од 14.09.2020. године; - ИИВ-4191/2020 Привредни суд у Београду од 15.09.2020. године; - ИИВ-149/2020 Основни суд у Бору од 21.09.2020. године; - ИИВ-150/2020 Основни суд у Бору од 21.09.2020. године; - ИИВ-151/2020 Основни суд у Бору од 21.09.2020. године; - ИИВ-152/2020 Основни суд у Бору од 22.09.2020. године; - ИИВ-256/2020 Привредни суд у Зајечару од 24.09.2020. године; - ИИВ-160/2020 Основни суд у Бору од 28.09.2020. године; - ИИВ-173/2020 Основни суд у Бору од 12.10.2020. године; - П. 858/2020 Основни суд у Зајечару од 12.11.2020. године; - Тужба Основном суду у Бору са потврдом о пријему пошиљке од 16.11.2020. године, уз
--	--	---

		<p>напомену да ће предмет добити свој број у суду када се унесе у компјутерски систем из разлога што систем у суду не ради почев од 09.11.2020. године.</p> <p>* Решења о утврђивању ЛКТ за забавне игре број: 434-3/108/2020 од 07.09.2020 године, 434-3/112/2020 од 19.10.2020 године и 434-3/113/2020 од 13.11.2020 године; Записници о инспекцијском надзору број: 47-2-1/20-III/07-3 од 10.07.2020., 47-2-1/20-III/07-2 од 10.07.2020., 47-2-1/20-III/07-4 од 10.07.2020., 47-2-3/20-III/07-3 од 07.08.2020., 47-2-5/20-III/07-2 од 12.08.2020. и 47-2-4/20-III/07-2 од 12.08.2020.</p> <p>*Копије насумично одабраних ИОС образаца послатих са стањем на дан 31.10.2020. године као и пристиглих ИОСА на дан 30.9.2020. године – Градска управа;</p> <p>*Захтев за усаглашавање обавезе са добављачима број 2773 од 26.10.2020. године и 5 насумично изабраних ИОС образаца послатих купцима са стањем на дан 31.10.2020. године.</p> <p>* налог број 27, 28 и извод број 26 - Установа „Центар за културу Града Бора“</p> <p>* рачун ЈП ЕПС, налог за књижење број 064 и 104, извод број 99) - Установа „Центар за културу Града Бора“</p> <p>* Извештај Градске управе упућен Установи центар за културу о уплати средстава и картицу за conto 122111 и рачун број 009;</p> <p>* Уговор о измени Уговора о давању на коришћење објеката у јавној својини општине Бор број 361-49/20-III-01 од 13.11.2020. године као и Одлуку о раскиду уговора</p> <p>* налог за књижење број 002, 16 и 17; Уговор о закупу пословног простора број 10182 од 18.11.2020. године; Уговор о закупу пословног простора број 10187 од 18.11.2020. године; Уговор о закупу пословног простора број 10186 од 18.11.2020. године; Уговор о закупу пословног простора број 10188 од 18.11.2020. године; Уговор о закупу пословног простора број 10184 од 18.11.2020. године; Уговор о закупу пословног простора број 10183 од 18.11.2020. године; Уговор о закупу пословног простора број 10185 од 18.11.2020. године; Уговор о закупу пословног простора број 10181 од 18.11.2020. године;</p> <p>* уплатница и ивод број 43 од 20.10.2020. године</p> <p>* ИОС и потписану доставницу о пријему ИОС-а</p> <p>* ПУ „Бамби“ – Копије рачуна за електричну енергију (рачун број 27726351 и налог за књижење број 32-РУЦ-00000131; рачун број 27913523 и налог за књижење број 32-РУЦ-00000158; рачун број 28110379 и налог за књижење број 32-РУЦ-00000186 и рачун број 28453989 и налог за књижење број 32-РУЦ-00000249), осигурање деце (рачун број 797502341 и налог за књижење број 32-РУЦ-00000243) и услуге јавног здравства (рачун број 11/25-91291 и налог за књижење број 32-РУЦ-00000161; рачун број 19/25-65267 и налог за књижење број 32-РУЦ-00000211 и рачун број 7/25-65318 и налог за књижење број 32-РУЦ-00000223) Изјава број 1779/1 од 02.07.2020. године.</p>
--	--	---

	<p>* ПУ „Бамби“ – Копија рачуна за утрошену електричну енергију (рачун број 27726351), копије рачуна за услуге водовода (рачун број 2-2-2006 и рачун број 2-2-2008) и копије рачуна за услуге изношења смећа (рачун број 05-002133 и рачун број 05-002559)Инструкција број 1779 од 02.07.2020. године;</p> <p>*Инструкција број 311/1 од 3.8.2020. године коју је директор НБ Бор дао ликвидатору у вези потписивања рачуноводствених исправа; Рачуни;</p> <p>*Дописи са ПРМ обрасцима упућивани Министарству државне управе и локалне самоуправе за сагласност за новозапошљавање за интерног ревизора;</p>
--	--

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>14) Активна временска разграничења су више исказана у износу од 858 хиљада динара и пасивна временска разграничења су више исказана у износу од 981 хиљаде динара код Спортског центра „Бор“. Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину шеф књиговодства је утврдила да активна и пасивна конта у билансу стања нису усаглашена. Након тога спровела је књижења међусобним задужењима и одобрењима конта активних временских разграничења и пасивних временских разграничења, тако да су активна временска разграничења више исказана за 858 хиљада динара, а пасивна временска разграничења за 981 хиљаду динара. Тачан финансијски резултат изведен је неоснованим књижењима у пословним књигама и равнотежа у билансу стања је постигнута књижењима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и</p>	<p>Због неоснованих књижења извршена је детаљна контрола књижења у 2019. години и на основу контроле и послатих ИОС-а извршена је корекција економске класификације 291311–обрачунати ненаплаћени приходи и 131211 – обрачунати неплаћени расходи, на основу тачно утврђених обавеза.</p>	<p>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</p>	<p>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</p>

2	<p>контном плану за буџетски систем.</p> <p>15) Примања од продаје нефинансијске имовине су више исказана у износу од 123 хиљаде динара, јер су приликом састављања завршног рачуна за 2019. годину у пословним књигама примања од продаје робе за даљу продају неосновано евидентирана у износу од 123 хиљаде динара да би се постигла билансна равнотежа и утврдио резултат у износу новчаних средстава на жиро рачуну (Напомене тачка 3.1.1).</p>			
3	<p>16) У консолидованом Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима: примања од продаје нефинансијске имовине мање су исказана у износу од 394 хиљаде динара за неправилно евидентирана примања на контима класе 70000 – Текући приходи и више су исказана у износу од 123 хиљаде динара за неосновано евидентирана примања од продаје робе за даљу продају, издаци за нефинансијску имовину мање су исказани у износу од 20.406</p>	<p>За износ од неосновано увећаних примања у износу од 123 хиљаде динара извршено је књижење (исправка – умањење суфицита по почетном стању) Након добијања извештаја Ревизорске институције детаљно је извршена контрола књижења у 2019.години и пронађене су грешке у књижењу прихода и расхода и исте су кориговане по почетном стању за 2020. годину кроз корекцију суфицита – пренетих неутрошених средстава из ранијих година. У 2020.години књижења се врше на готовинској основи, а приходи и расходи се књиже у оствареном износу.</p> <p>Кориговано књижење индиректног корисника</p>		

4	<p>хиљада динара за неправилно евидентиране издатке на контима класе 400000 – Текући расходи и више су исказани за неправилно евидентиране расходе на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 64 хиљаде динара (Напомене тачка 3.4.).</p>			
4	<p>17) У консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима: текући приходи мање су исказани у износу од 231 хиљаде динара од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног и грађевинског земљишта и пословног простора, примања од продаје нефинансијске имовине мање су исказана у износу од 394 хиљаде динара за неправилно евидентирана примања на контима класе 70000 – Текући приходи и више су исказана у износу од 123 хиљаде динара за неосновано евидентирана примања од продаје робе за даљу продају, издаци за нефинансијску имовину мање су исказани у износу од 20.406 хиљада динара за неправилно евидентиране издатке на контима класе 400000 – Текући расходи и више су исказани за неправилно евидентиране расходе на контима класе 500000 – Издаци за</p>	<p>На основу препорука ДРИ Град Бор је средства од примљених депозита уплатио дана 3.6.2020. године на уплатни рачун број 840-742145843-18 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској свијини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета износ од 159.230,00 динара.</p> <p>Истог дана пренета су средства у износу од 38.341,58 динара на уплатни рачун 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета.</p> <p>Град Бор је дана 5.6.2020. године са уплатног рачуна број 840-566804-29 – Скупштина града Бор - депозит - Бор пренео средства Апотеци Секи - Тилиа, Петровац на Млави у износу од 3.875,00 динара.</p> <p>Желимо да напоменемо да остатак средстава у износу од 2.723,08</p>	<p>1. Начелник Градске управе Бор, 2. Начелник Одељења за финансије и јавне набавке, 3. Шеф Одсека за послове финансијске опретиве директних и индиректних корисника</p>	<p>У периоду до 31.12.2020. године, предузеће се мере исправљања при припремању наредног сега финансијских извештаја.</p>

	<p>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 (Напомене тачка 3.5.).</p>	<p>Град Бор није могао да изврши повраћај јер странке [REDACTED] нису одговорили на допис који им је упућен од стране Комисије за спровођење поступка давања локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама.</p> <p>Град Бор је дана 5.6.2020. године пренео средства од примљених депозита на:</p> <p>уплатни рачун број 840-742143843-04 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова износ од 11.582,90 динара;</p> <p>уплатни рачун број 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 11.900,00 динара ;</p> <p>уплатни рачун број 843-741522843-22 – Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно од пољопривредног објекта у државној својини у износу од 3.547,10 динара;</p> <p>уплатни рачун број 843-745141843-38 – Остали приходи у корист нивоа градова износ од 4.357,80 динара;</p>	<p>1. Начелник Градске управе Бор, 2. Начелник Одељења за финансије и јавне набавке,</p>	<p>Већ се у току ревизије поступило по препорукама.</p>
5	<p>18) У консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета:</p>	<p>На основу препорука ДРИ Град Бор је средства од примљених депозита уплатио дана 3.6.2020.</p>		

	<p>текући приходи мање су исказани у износу од 231 хиљаде динара од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног и грађевинског земљишта и пословног простора, примања од продаје нефинансијске имовине мање су исказана у износу од 394 хиљаде динара за неправилно евидентирана примања на контима класе 70000 – Текући приходи и више су исказана у износу од 123 хиљаде динара за неосновано евидентирана примања од продаје робе за даљу продају, издаци за нефинансијску имовину мање су исказани у износу од 20.406 хиљада динара за неправилно евидентиране издатке на контима класе 400000 – Текући расходи и више су исказани за неправилно евидентиране расходе 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 (Напомене тачка 3.1.).</p>	<p>године на уплатни рачун број 840-742145843-18 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској свјјини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета износ од 159.230,00 динара.</p> <p>Истог дана пренета су средства у износу од 38.341,58 динара на уплатни рачун 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета.</p> <p>Град Бор је дана 5.6.2020. године са уплатног рачуна број 840-566804-29 – Скупштина града Бор - депозит - Бор пренео средства Апотеци Секи - Тилиа, Петровац на Млави у износу од 3.875,00 динара.</p> <p>Желимо да напоменемо да остатак средстава у износу од 2.723,08 Град Бор није могао да изврши повраћај јер странке [REDACTED] нису одговорили на допис који им је упућен од стране Комисије за спровођење поступка давања локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама.</p> <p>Град Бор је дана 5.6.2020. године пренео средства од примљених депозита на:</p>	<p>3.Шеф Одсека за послове финансијске опретиве директних и индиректних корисника.</p>	<p>У периоду до 31.12.2020. године, предузеће се мере исправљања при припремању наредног сета финансијских извештаја.</p>
--	--	---	--	---

		<p>Уплатни рачун број 840-742143843-04 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова износ од 11.582,90 динара; уплатни рачун број 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 11.900,00 динара; уплатни рачун број 843-741522843-22 – Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно од пољопривредног објекта у државној својини у износу од 3.547,10 динара; уплатни рачун број 843-745141843-38 – Остали приходи у корист нивоа градова износ од 4.357,80 динара;</p>		
6	<p>19) Годишњи извештај о учинку програма не садржи за све програмске активности додатне напомене, објашњења и образложења (Напомене тачка 3.)</p>	<p>Град Бор ће до израде извештаја о учинку програма, исправити све неправилности како би се омогућило ефикасно интерно - екстерно коришћење информација о учинку.</p>	<p>1 Начелник Одељења за финансије и јавне набавке, 2.Шеф Одсека за послове финансијске опретиве директних и индиректних корисника.</p>	<p>У периоду до 31.12.2020. године, предузеће се мере исправљања при припремању наредног сета финансијских извештаја.</p>
7	<p>20) 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,</p>	<p>Попис за 2020. годину, вршиће се на основу правилника. Биће пописана целокупна имовина, усаглашаваће књиговодственог стања са стањем пописа имовине, као и обавезе и потраживања и усаглашавање путем ИОС – а.</p>	<p>Начелник Градске управе Бор.</p>	<p>Мере за попис имовине биће спроведене на дан 31.12.2020. године.</p>

	Туристичка организација, Спортски центар „Бор“ и месне заједнице нису извршили попис целокупне имовине и обавеза (Напомене тачка 3.3.1.).			
--	---	--	--	--

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ГРАДОНАЧЕЛНИК ГРАДА БОРА

КАДИР АЛЕКСАНДАР МИЛИКИЋ

(ПОТПИС)



Република Србија
ГРАД БОР
19210 Бор, Моше Пијале 3
Тел: 030/423-980
Факс: 030/427-310
e-mail: gradonacelnik@bor.rs

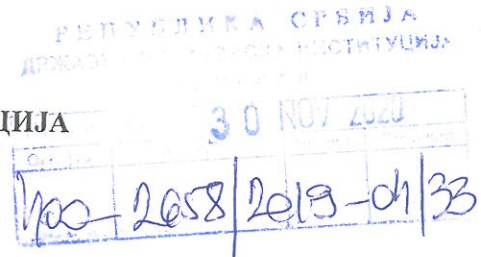


The Republic of Serbia
The City of Bor
19210 Bor, Moše Pijade 3
Phone: +381 30 423 980
Fax: +381 30 427 310
e-mail: gradonacelnik@bor.rs

Број: 401-2574/2020-II-01
27.11.2020. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

-Генералном државном ревизору-



11000 Београд
Ул. Макензијева 41

Предмет: Достава допуне извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији

Поштовани,

на основу члана 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон) и Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Бора за 2019. годину број 400-2658/2019-04/27 од 17.8.2020. године достављамо Вам допуну извештаја о отклањању грешака, неправилности или несврсисходности (Одазивни извештај) који садржи мере које је Град Бор предузео да би отклонио неправилности у свом пословању са припадајућим доказима у складу са Вашим препорукама.

С поштовањем,



Градоначелник града Бора

Aleksandar Milićević
Александар Миликић

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ГРАД БОР

Моше Пијаде број 3

19210 Бор

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ГРАД БОР (назив и седиште), подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Бора за 2019.
годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2658/2019-04/27 од 17. августа 2020. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Приходи буџета града Бора мање су исказани у износу од укупно 231 хиљаде динара, јер нису евидентирани приходи по основу уплате депозита за учешће на лицитацијама за закуп пољопривредног земљишта, закуп грађевинског земљишта, закуп пословног простора у државној својини и закуп пословног простора у градској својини (Напомене тачка 3.1.1)</p> <p>Напомене</p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да се средства од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта у износу од три хиљаде динара налазе на подрачуну. Нису уплаћена на уплатни рачун јавних прихода и нису евидентирана, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије пренета су средства на уплатни рачун јавног прихода.</p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:</p> <p>Нису остварени приходи од депозита за учешће на лицитацијама за закуп пословног простора у 2018. и 2019. години у износу од 38 хиљада динара, што није у складу</p>
----	--	--

		<p>са чланом 49. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије пренета су средства са подрачуна депозита на уплатни рачун јавног прихода.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да поступак издавања пословног простора врше у складу са интерним актом.</i></p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да се средства од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп грађевинског земљишта у износу од 31 хиљаде динара налазе на подрачуну. Средства од депозита нису уплаћена на уплатни рачун јавних прихода и нису евидентирана, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије пренета су средства на уплатни рачун јавног прихода.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде наплату и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима.</i></p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да се средства од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пословног простора у 2018. и 2019. години у износу од 159 хиљада динара налазе на подрачуну. Средства од депозита нису уплаћена на уплатни рачун јавних прихода и нису евидентирана, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије пренета су средства на уплатни рачун јавног прихода.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде наплату и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>На основу препорука ДРИ Град Бор је средства од примљених депозита уплатио дана 3.6.2020. године на уплатни рачун број 840-742145843-18 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета износ од 159.230,00 динара.</p> <p>Истог дана пренета су средства у износу од 38.341,58 динара на уплатни рачун 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета.</p> <p>Град Бор је дана 5.6.2020. године пренео средства од примљених депозита на:</p> <p>уплатни рачун број 840-742143843-04 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова износ од 11.582,90 динара;</p> <p>уплатни рачун број 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 11.900,00 динара ;</p> <p>уплатни рачун број 843-741522843-22 – Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно од пољопривредног објекта у државној својини у износу од 3.547,10 динара;</p> <p>уплатни рачун број 843-745141843-38 – Остали приходи у корист нивоа градова износ од 4.357,80 динара;</p> <p>Град Бор је дана 5.6.2020. године са уплатног рачуна број 840-566804-29 – Скупштина града Бор - депозит - Бор пренео средства Апотеци Секи - Тилиа, Петровац на</p>

		<p>Млави у износу од 3.875,00 динара. Остало је средстава у износу од 2.723,08 динара. Дана 27.11.2020. године Град Бор је извршио повраћај [REDACTED] док странка [REDACTED] није се већ две године одазвала на допис који јој је упућен од стране Комисије за спровођење поступка давања локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама. Из тог разлога Град Бор је извршио прекњижење преосталог износа од 1.673,08 динара за уплаћен депозит на уплатни рачун 840-745141843-30 – Остали приходи у корист нивоа градова.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Картица конта 251219 – Примљени остали депозити, Извод број 89 - уплатни рачун број 840-742145843-18 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској свијини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета; Извод број 99 - уплатни рачун 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета; Извод број 101 - уплатни рачун број 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета; Извод број 14 - уплатни рачун број 840-742143843-04 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова; Извод број 1 - уплатни рачун број 843-741522843-22 – Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно од пољопривредног објекта у државној својини; Извод број 77 - уплатни рачун број 843-745141843-38 – Остали приходи у корист нивоа градова; Извод број 10 - уплатни рачун број 840-566804-29 – Скупштина града Бор-депозит – Бор. Захтев Комисије за спровођење поступка давања локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама упућен [REDACTED]; Ургенција Комисије за спровођење поступка давања локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама упућен [REDACTED]; Спецификација пресека у коме је приказана уплата [REDACTED], као и прекњижење за преостали износ уплаћеног депозита на уплатни рачун. Захтев Комисије за спровођење поступка давања локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама упућен [REDACTED]. Ургенција Комисије за спровођење поступка давања локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама упућен [REDACTED].</p>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Економска класификација:</p> <p>2.1) Део прихода и примања буџета града Бора у финансијским извештајима је исказан (Напомене тачка 3.1.1.):</p> <p>(1) у већем износу за 5.222 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и</p> <p>(2) у мањем износу за 5.222 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања. Од наведеног износа, примања у износу од 394 хиљаде динара су исказана као приход.</p> <p>2.2) Део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 3.1.2.6, 3.1.2.7, 3.1.2.8, 3.1.2.9, 3.1.2.10, 3.1.2.13, 3.1.2.15, 3.1.3.1. и 3.2.)</p> <p>(1) у већем износу од 161.036 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и</p> <p>(2) у мањем износу од 161.036 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања. Од наведеног износа, издаци у износу од 20.406 хиљада динара су исказани као расход, док су расходи у износу од 64 хиљаде динара исказани као издаци.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) Индиректни корисници Установа Центар за културу града Бор, Туристичка организација Бор, Народна библиотека Бор и Установа спортски центар Бор су у 2020. години остварене приходе уплаћивали на уплатни рачун јавних прихода 745141 а Град Бор је у 2020. години извршио прекњижења по препорукама из извештаја и корисници ће убудуће уплаћивати на уплатни рачун 742141.</p> <p>Туристичка организација Бор у 2020. години приходе остварене продајом сувенира уплатила на уплатни рачун број 823141.</p> <p>2) Установа Центар за културу града Бора је расход за Закуп бине планирала и извршавала са економске класификације 421. Након указаних препорука Државне Ревизорске Институције, Установа Центар за културу града Бора је тражила измену плана приликом израде 2. ребаланса и исти расход је планиран након усвојеног 2. ребаланса на економској класификацији 423;</p> <p>*Установа спортски центар Бор расход који се односи на превоз перфита планирала је и извршавала са економске класификације 422, након указаних препорука Државне Ревизорске Институције, Установа спортски центар Бор је тражила измену плана приликом израде 2. ребаланса. Након 2. ребаланса расход је планиран на економској класификацији 423. Расход је прекњижен дана 30.9.2020. године.;</p> <p>*Градска управа града Бора је планирала и извршавала расходе за услуге уређења и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина и поправка реквизита, за чланарину Сталној конференцији градова и општинама и накнада за одводњавање са економске класификације 423. Након указаних препорука Државне Ревизорске Институције на неправилно евидентирање расхода</p>

		<p>Градска управа је Нацртом Одлуке о буџету града Бора за 2021. годину планирала уређења и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина и поправка реквизита на економској класификацији 424, чланарину Сталној конференцији градова и општинама на економској класификацији 481, а накнаду за одводњавање на економској класификацији 482.</p> <p>*МЗ Злот и МЗ Метовница су такође планирале и извршавале расходе на економској класификацији 423. Након указаних препорука Државне Ревизорске Институције, Одлуком о буџету града Бора за 2021. годину ови расходи планирани су на економској класификацији 424.</p> <p>*Градска управа је у 2019. години планирала и извршавала расходе са економске класификације 424 за Национални савет влаха. Градска управа је Нацртом Одлуке о буџету града Бора за 2021. годину планирала овакве трошкове на економској класификацији 481.</p> <p>*Градска управа је у 2019. години расходе за камате по било ком основу планирала и извршавала са економске класификације 444 - Казне за кашњење, након указаних препорука Државне Ревизорске Институције Градска управа извршила је прекњижење у 2020. години и више није извршавала расходе са те економске класификације као ни корисници буџета Града Бора.</p> <p>* Градска управа је планирала и извршавала расходе за линијски превоз на економској класификацији 454 на основу Уговора број 404-154/2018-III-01 од 9.3.2018. године. Овај расход је Нацртом Одлуке о буџету града Бора планиран на економској класификацији 423.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Картица уплатних рачуна 742141 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација и 7451441 – Остали приходи у корист нивоа градова; Извод број 2 – уплатни рачун број 823141;</p> <p>2) Извод из Одлуке о буџету града Бора за корисника Установа „Центар за културу града Бора“;</p> <p>*Решење о расподели средстава за 2020.годину индиректним корисницима буџетских средстава (Установа „Центар за културу града Бора“) број 400-9/2020-III-01 од 3.1.2020. године</p> <p>* Извод из Одлуке о изменама и допунама одлуке буџету града Бора за корисника Установа „Центар за културу града Бора“</p> <p>* Решење о расподели средстава за 2020.годину индиректним корисницима буџетских средстава (Установа „Центар за културу града Бора“) број 400-369/2020-III-01 од 22.9.2020. године;</p> <p>* Извод из Одлуке о буџету града Бора за корисника Установа спортски центар Бор;</p> <p>* Решење о расподели средстава за 2020.годину индиректним корисницима буџетских средстава (Установа спортски центар Бор) број 400-12/2020-III-01 од 3.1.2020. године</p> <p>* Извод из Одлуке о изменама и допунама одлуке буџету града Бора за корисника Установа спортски центар Бор;</p> <p>* Решење о расподели средстава за 2020.годину индиректним корисницима буџетских средстава (Установа</p>

	<p>спортски центар Бор) број 400-372/2020-III-01 од 22.9.2020. године;</p> <p>* За наведене мере које се односе на Градску управу биће достављена Одлука о буџету за 2021. годину након усвајања на Скупштини града Бора.</p> <p>* За наведене мере које се односе на МЗ Злот и МЗ Метовница биће достављена Одлука о буџету за 2021. годину након усвајања на Скупштини града Бора.</p> <p>* За наведене мере које се односе на Градску управу биће достављена Одлука о буџету за 2021. годину након усвајања на Скупштини града Бора. (преорука која се односи на Национални савет влаха)</p> <p>*Закључни лист на основу кога се види да Градска управа није извршавала расходе економске класификације 444 – Казне за кашњење;</p> <p>*Извод из Нацрта Одлуке о буџету у коме се види да је линијски превоз планиран на економској класификацији 423 – Услуге по уговору</p>
--	--

3)

<p>1.</p>	<p>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Организациона класификација – део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у укупном износу од 73.744 хиљаде динара, јер су код Градоначелника уместо код Градске управе извршени расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 11.787 хиљада динара и издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 61.045 хиљада динара и код Народне библиотеке уместо код Градске управе расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 912 хиљада динара (Напомене тачка 3.1.2.10. и 3.1.3.1.) Напомене 3.1.2.10. - Текуће поправке и одржавање, група 425000 На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су расходи у износу од 11.187 хиљада динара неправилно евидентирани и исказани код Градоначелника уместо код Градске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему. <i>Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са организационом класификацијом.</i> Градоначелник – Исказан је издатак у износу од 61.045 хиљада динара за капитално одржавање зграда и објеката. На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно извршен издатак за замену јавне расвете ЛЕД расветом у укупном износу од 61.045 хиљада динара са раздела Градоначелника, уместо са раздела Градске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему. <i>Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају и евидентирају у складу са организационом класификацијом.</i> Напомене тачка 3.1.3.1 - Зграде и грађевински објекти, група 511000 На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање код Народне библиотеке евидентиран расход за замену расвете ЛЕД расветом у износу од 912 хиљада динара, уместо код Градске управе издатак за капитално одржавање зграда и објеката на групи 511100 – Зграде и грађевински објекти, јер је зграда Народне библиотеке у пословним књигама Градске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. <i>Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке и Градске управе да расходе планирају и евидентирају у складу са организационом класификацијом и на одговарајућој економској класификацији.</i></p>
-----------	---	---

2.	Опис мере исправљања	<p>*Град Бор је у 2020. години планирао расход на економској класификацији 511- Зграде и грађевински објекти на делу градоначелника, из разлога што Уговор о јавној набавци – јавна набавка радова на замени јавне расвете са лед сијалицама ЈН ПО 1-Р/2018 број 404-124/2018-II-01 од 28.02.2018. године који је потписан између Градоначелника града Бора и Електромонтаже ДОО Краљево важи од 28.02.2018. до 31.12.2020. године. У 2021. години нисмо планирали издатак на конту 511200 и 511300 на делу градоначелника.</p> <p>Једино је планиран издатак на конту 511400 за Пројекат: Израда пројектно техничке документације за санацију, реконструкцију и адаптацију целокупног објекта Опште болнице Бор, на основу Закључка о прихватању Извештаја радне групе за обнову и унапређење објеката јавне намене у јавној својини у области образовања, здравства и социјалне заштите, који је донела Влада РС 22.09.2017. године који реализује Канцеларија за јавна улагања. Такође желимо да напоменемо да је потписан Уговор о јавној набавци Израда пројектно техничке документације за санацију, реконструкцију и адаптацију целокупног објекта Опште болнице Бор - са пројектом изведеног стања, ЈН ПО 4-У/2018 број 404-708/2018-II-01 од 20.09.2018. године између Градоначелника града Бора и КРИП ИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о. Из тих разлога је од 2018. године Град Бор планирао ове расходе у делу Градоначелника.</p> <p>*Народна библиотека Бор у 2020. години није планирала издатак за капитална улагања у зграде и грађевинске објекте и приликом припреме предлога за 2021.годину није планирала капитална улагања у зграде и грађевинске објекте.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Уговор о јавној набавци – јавна набавка радова на замени јавне расвете са лед сијалицама ЈН ПО 1-Р/2018 број 404-124/2018-II-01 од 28.02.2018. године који је потписан између Градоначелника града Бора и Електромонтаже ДОО Краљево важи од 28.02.2018. до 31.12.2020. године.</p> <p>Уговор о јавној набавци Израда пројектно техничке документације за санацију, реконструкцију и адаптацију целокупног објекта Опште болнице Бор - са пројектом изведеног стања, ЈН ПО 4-У/2018 број 404-708/2018-II-01 од 20.09.2018. године између Градоначелника града Бора и КРИП ИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о.</p> <p>Извод из Одлуке о буџету за 2020. годину; Финансијски план Народне библиотеке Бор за 2020. годину; Аналитички план расхода индиректних корисника за 2021. годину.</p>

4)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност зграда и грађевинских објеката и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.):</p> <p>(1) Више је исказана у износу од 40.169 хиљада динара: - код Градске управе у износу од 64 хиљаде динара, за евидентиране расходе на контима издатака; У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу 64 хиљаде динара, за расходе евидентиране на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и више је евидентирана на контима групе 011100 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено више је исказан капитал 310000 у истом износу.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама Градске управе евидентирају зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву на њима, као и да зграде и грађевинске објекте евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p> <p>- код Месних заједница у износу од 40.105 хиљада динара, за евидентиране зграде без доказа о правима на њима. За зграде и грађевинске објекте у износу од 40.105 хиљада динара, које се воде код месних заједнице Града Бора не постоје докази о правима на њима, нити акт који би представљао правни основ за коришћење од стране месних заједница, што није у складу са чланом 4. Закона о државном премеру и катастру, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У току поступка ревизије налогом 15/2 од 31.5.2020. године код МЗ Брестовац и налогом 13/2 од 31.5.2020. године код МЗ Метовница објекти су искњижени из пословних књига месних заједница и укњижени у пословним књигама Градске управе.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама Градске управе евидентирају зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву на њима, као и да зграде и грађевинске објекте евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p> <p>(2) Мање је исказана у износу од 2.511.784 хиљаде динара код <i>Градске управе</i> за неевидентирани део нефинансијске имовине у јавној својини Града Бора, која је уписана у катастар непокретности, укупне вредности 2.501.245 хиљада динара, површине 36.500м², и то: објекат за спорт и физичку културу у износу од 624.050 хиљада динара,</p>
---	--

		<p>базен у износу од 607.880 хиљада динара, зграда пословних услуга у износу од 20.160 хиљада динара, зграда за спорт и физичку културу у износу од 1.176.280 хиљада динара и зграда тржног центра „Капије Бора“ у износу од 72.875 хиљада динара и за издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 10.539 хиљада динара евидентиране на контима расхода.</p> <p>Град Бор зграде и грађевинске објекте није правилно, свеобухватно и тачно исказао у Билансу стања на дан 31.12.2019. године, јер у пословним књигама није евидентирао део нефинансијске имовине у јавној својини Града Бора, која је уписана у катастар непокретности, укупне вредности 2.501.245 хиљада динара, површине 36.500м², на катастарској парцели 2653/1 КО Бор и то: објекат за спорт и физичку културу у износу од 624.050 хиљада динара површине 8.915м², базен у износу од 607.880 хиљада динара површине 8.684м², зграда пословних услуга у износу од 20.160 хиљада динара површине 288м², зграда за спорт и физичку културу у износу од 1.176.280 хиљада динара површине 16.804м² и зграду тржног центра „Капије Бора“ у износу од 72.875 хиљада динара површине 1.809м², што није у складу са чланом 12. и 13. Закона о јавној својини, чланом 4. Закона о државном премеру и катастру, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. <i>У току поступка ревизије, налогом 59 од 2.3.2020. године укњижена је пословним књигама Градске управе имовина у вредности од 2.501.245 хиљада динара.</i></p> <p>У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 10.539 хиљада динара, за издатке евидентиране на контима класе 400000 – Текући расходи која није евидентирана на контима групе 011100 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је искзан капитал 310000 у истом износу.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама Градске управе евидентирају зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву на њима, као и да зграде и грађевинске објекте евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>(1) Градска управа града Бора је имала принудну наплату у износу од 3.347.392.26 динара од чега су трошкови принудне наплате били у износу од 63.657.68, у моменту принудне наплате средства нису била планирана за извршење оваквог расхода па је трошак прокњижен на класи 500000, међутим 5.3.2019. године је донето Решење о употеби средстава из текуће буџетске резерве и трошак је прекњижен на класу 400000;</p> <p>Код Месних заједница - Након извршавања контроле</p>

		<p>Државне ревизорске институције, указано нам је на неправилност за евидетниране зграде без доказа о правима на њима. Одељење за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско правне и стамбене послове обратило се Одељењу за финансије и јавне набавке дописом у коме је наведено је зграда МЗ „Бакар“, МЗ „Слога“, МЗ „Напредак“, МЗ „Брезоник“, изграђена без одобрења за градњу и да је Град Бор уписан као држалац.</p> <p>На основу овог дописа, председници савета напред наведених месних заједница, донели су Одлуку да се изврши искњижење имовине која се води у њиховој књиговодственој евиденцији основних средстава на конту 011125 – Остале пословне зграде и изврши укњижњење у евиденцију Градске управе Бор. Такође, на основу дописа Одељења за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско правне и стамбене послове, представници Савета МЗ „Лука“, МЗ „Танда“ и МЗ „Горњане“, донели су Одлуку да се изврши искњижење имовине која се води у њиховој књиговодственој евиденцији основних средстава, на конту 011151 – водовод и изврши укњижњење у евиденцију Градске управе Бор.</p> <p>*Град Бор је пословне зграде и Водоводе које су искњижене из евиденције Месних заједница а за које је постојао основ укњижио у своје евиденције;</p> <p>*За МЗ Старо селиште, МЗ Стари центар, МЗ Танда, МЗ Бучје, МЗ Метовница, МЗ Кривељ и МЗ Брезоник није све искњижено јер се у току поступка прибављања потребне документације дошло до нових сазнања и ситуација које нису лако решиве али се наставља око искњижења имовине из пословних књига МЗ и уписа у пословне књиге Града Бора где постоји могуће остваривање права својине; Такође је Град започео и озакоњење неких објеката који су се водили у евиденцији МЗ (Обавештења у прилогу);</p> <p>(2) У 2019. години Град Бор је одређене трошкове видентирао на контима класе 400000 уместо на контима класе 500000, приликом планирања таквих радова Град Бор ће се убудуће придржавати указаних примедби. Издаци су ове године евидентирани на класи 011100 и 310000.</p> <p>* За мање исказане зграде и грађевинске објекте Градска управа је у току поступка ревизије отклонила неправилност.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(1)Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-187/2019-П од 5.3.2019. године; Картица конта 511331, 483111, 011131 и 511323.</p> <p>Код Месних заједница – Одлука број 79/1 од 9.11.2020. године, картица конта 011125 – Остале пословне зграде и налог 32/4 за МЗ „Бакар“; Одлука број 52-1 од 30.10.2020.године, картица конта 011125 – Остале пословне зграде и налог 25/0-2 за МЗ „Слога“; Одлука број 112/2020 од 10.11.2020. године картица конта 011125 – Остале пословне зграде и налог 32/3 МЗ „Напредак“; Одлука број 84 од 30.10.2020. године картица конта 011125 – Остале пословне зграде и налог 31/1 за МЗ „Брезоник“; Одлука број 53/2020 од 31.10.2020. године, картица конта 011151 – Водовод и налог 32/2 за МЗ</p>

		<p>„Лука“; Одлука број 51/2020 од 2.11.2020. године, картица конта 011151 – Водовод и налог 29/2 за МЗ „Танда“, Одлука број 74 од 19.11.2020. године, картица конта 011151 – Водовод и налог 32 за МЗ „Горњане“.</p> <p>*Код Града Бора – Картица конта 011125 – Остале пословне зграде; Картица конта 011129 – Исправка вредности пословних зграда; Картица конта 011151 – Водовод; Картица конта 011159 – Исправка вредности водоводне инфраструктуре; Картица конта 011198 – Друге промене у обиму осталих објеката; Картица конта 011199 – Исправка вредности осталих објеката;</p> <p>*Захтев за упис својине број 463-сл./20-III-05, Решење број 952-02-5-151-24001/2020, Допис број 463-сл/20-III-05, Обавештење број 466-06-021-003218/2020-01, Повратнице, Обавештење број 463-304/2020 и повратница, Листови непокретности за МЗ Метовница, МЗ Брезоник, Решење број 952-02-5-151-24001/2020;</p> <p>*Обавештења за озакоњење објекта за МЗ Слога, МЗ Напредак, МЗ Стари центар, МЗ Старо селиште, МЗ Бакар и МЗ Брезоник – Ветеринарски пункт.</p> <p>*Налог 311 и картице позиција плана 425191;</p>
--	--	--

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност опреме и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.):</p> <p>(1) Више је исказана код <i>Градске управе</i> у износу од 195 хиљада динара за некњижен мањак опреме из ранијих година;</p> <p>У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године више је исказана опрема у износу од 195 хиљада динара, јер није искњижен мањак опреме код Градске управе утврђен пописом у у претходним годинама, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да ускладе књиговодствено стање опреме са стварним стањем опреме, у пословним књигама евидентирају опрему, обрачун амортизације врше на прописани начин, ускладе стање помоћне књиге основних средстава и главне књиге и опрему евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</i></p> <p>(2) Мање је исказана код <i>Народне библиотеке</i> у износу од 10 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију опреме за 2019. годину.</p> <p>Вредност опреме код Народне библиотеке мање је исказана за износ од десет хиљада динара, због програмски погрешно обрачунате амортизације (неусклађеност главне књиге и помоћне књиге основних средстава).</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да ускладе књиговодствено стање опреме са стварним стањем</i></p>
----	--	--

		<i>опреме, у пословним књигама евидентирају опрему, обрачун амортизације врше на прописани начин, ускладе стање помоћне књиге основних средстава и главне књиге и опрему евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i>
2.	Опис мере исправљања	<p>Под тачком 1) Градска Управа је мањак опреме искњижила 19.11.2020. године.</p> <p>Под тачком 2) За конто 011224 шифра основног средства 316 скенер зебра ЛИ 4278 БТ, датум набавке 19.9.2018. године, није извршена амортизација за 3 месеца 2018. године у износу од 1.608,00 динара и за 2019. годину у износу од 6.432,00 динара, у укупном износу 8.040,00 динара. За конто 011251 шифра основног средства 309 приручна апотека ормарић, датум набавке 5.12.2017. године, није извршена амортизација за 2018. годину у износу од 1.020,00 динара и за 2019. годину у износу од 1.020,00 динара, у укупном износу 2.040,00 динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Под тачком 1) Картица конта 011222 – Рачунарска опрема налог І318 од 19.11.2020. године; Картица конта 011223 – Комуникациона опрема налог І318 од 19.11.2020. године; Картица конта 011229 – Исправка вредности административне опреме налог І318 од 19.11.2020. године; Картица конта 311112 – Опрема налог І318 од 19.11.2020. године;</p> <p>Под тачком 2) Налог за књижење ПС/002 од 31.8.2020. године – Народна библиотека Бор</p>

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност осталих некретнина и опреме и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви је мање исказана код Градске управе у износу од 7.673 хиљаде динара за издатке евидентиране на контима расхода (Напомене тачка 3.3.).</p> <p>У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказана опрема у износу од 7.673 хиљаде динара, за издатке евидентиране на контима расхода која није евидентирана на контима групе 011300 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал 310000 у истом износу.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају остале некретнине и опрему.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У 2019. години су на економској класификацији 423900 планирани су и извршавани расходи за поправку парковских дечијих реквизита а на економској класификацији 426919 планирани су и извршавани расходи за набавку парковских дечијих реквизита и на економској класификацији 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, планирани су и извршавани расходи за аутобуска стајалишта. Узимајући у обзир указивање на грешке приликом контроле Државне ревизорске институције, град Бор је приликом израде Нацрта Одлуке о буџету за 2021. годину, некретнине и опрему овог типа планирао на контима 513111 а за поправку парковских дечијих реквизита на контима 425200.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>За ове тврдње Вам достављамо доказ у виду извода Нацрта Одлуке о буџету града Бора за 2021. годину.</p>

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност земљишта и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.):</p> <p>(1) Више је исказана код месних заједница у износу од 125 хиљада динара за евидентирано градско земљиште без доказа о праву на њему;</p> <p>Није извршен попис: зграда и грађевинских објеката у износу од 40.105 хиљада динара, које се воде у пословним књигама месних заједница, земљишта у износу од 125 хиљада динара и нефинансијске имовине у припреми у износу од 5.175 хиљада динара, конто 015100, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис целокупне имовине и сачине извештај у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са</i></p>
----	--	---

		<p><i>стварним стањем.</i></p> <p>(2) Мање је исказана код <i>Градске управе</i> у износу од 78.667 хиљада динара за неевидентирано грађевинско земљиште у јавној својини Града Бора укупне вредности 76.473 хиљаде динара и за издатке за земљиште евидентирани на контима расхода у износу од 2.194 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.).</p> <p>У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године, Градска управа није евидентирала и исказала грађевинско земљиште у јавној својини Града Бора укупне вредности 76.473 хиљаде динара, површине 117.651м², на катастарској парцели 2653/1 КО, што није у складу чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У току потупка ревизије налогом 63 од 2.3.2020. године укњижено је земљиште.</p> <p>□ У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године, Градска управа мање је исказала земљиште у износу од 2.194 хиљаде динара, за издатке евидентирани на контима расхода које није евидентирала на контима групе 014100 – Земљиште, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал 310000 у истом износу.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да утврде површину и вредност земљишта у својини Града, у пословним књигама евидентирају земљиште у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Под тачком 1) Након извршавања контроле Државне ревизорске институције, указана нам је неправилност за евидентирано градско земљиште код месних заједница. Одељење за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско правне и стамбене послове обратило се Одељењу за финансије и јавне набавке дописом у коме је наведено да МЗ Шарбановац, МЗ Злот, МЗ Метовница и МЗ Бучје нису уписани са правом својине на грађевинском земљишту.</p> <p>На основу овог дописа, председници савета напред наведених месних заједница, донели су Одлуке да се изврши искњижење имовине која се води у њиховој књиговодственој евиденцији основних средстава.</p> <p>Под тачком 2) Од почетка 2020. године у међусобној координацији Одељења за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско правне и стамбене послове, Одељења пореске администрације и Одељења за финансије и јавне набавке, утврђује се површина и вредност земљишта у својини Града Бора и врши се укњижење.</p> <p>За мање исказано земљиште Градска управа је у току поступка ревизије отклонила неправилности.</p> <p>У 2020. години куповина земљишта је планирана на</p>

		економској класификацији 541000 али у истој години није било набавке земљишта што се може видети из достављених доказа у прилогу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Под тачком 1) Допис Одељења број 463-сл/20-III-05 од 25.5.2020. године; Одлука МЗ „Шарбановац“ број 016-59/2020 од 31.10.2020. године; Картица конта 014112 – Грађевинско земљиште; Налог 30/1 од 31.10.2020. године; Одлука МЗ „Злот“ број 016-113 од 8.11.2020. године; Картица конта 014112 – Грађевинско земљиште; Налог 31/2 од 8.11.2020. године; Одлука МЗ „Метовница“ број 016-54/2020 од 30.10.2020. године; Картица конта 014112 – Грађевинско земљиште; Налог 28/0 од 31.10.2020. године; Одлука МЗ „Бучје“ број 92/2020 од 9.11.2020. године; Картица конта 014112 – Грађевинско земљиште; Налог 31/1 од 9.11.2020. године</p> <p>Под тачком 2) Прилажу се картице конта 014112 - Грађевинско земљиште, 014115 – Остало земљиште и придружена водена површина и 014118 – Друге промене у обиму земљишта (све на дан 17.11.2020. године). Прилажемо Закључни лист буџета града Бора где са на страни 7 види да није било расхода на економској класификацији 444211 али ни на класи 5 за набавку земљишта.</p> <p>Такође прилажемо и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Бора за 2020. годину где се у делу буџета по наменама може видети да је на економској класификацији 444000 - Пратећи трошкови задуживања планирано из буџета града Бора износ од 0,00 динара, а на економској класификацији 541000 - Земљиште планирано из буџета града Бора износ од 29.053.394,00 динара.</p>

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>8. Вредност нефинансијске имовине у припреми и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана код МЗ Злот у износу од 3.898 хиљада динара због неправилног књижења аванса на нефинансијској имовини. (Напомене тачка 3.3.).</p> <p>3.3. Биланс стања</p> <p>3.3.2. Актива</p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је код МЗ Злот нефинансијска имовина у припреми више исказана за износ од 3.898 хиљада динара, због књижења 2012. године авансног плаћања износа од 100% вредности уговорених радова, који нису извршени, а који износ је евидентиран и на конту датих аванса, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да утврде вредност нефинансијске имовине у припреми и нефинансијску имовину у припреми евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Бор (сада Град Бор) је више пута упућивао дописе за решавање проблема око неоправданог аванса датог фирми STECO CENTAR д.о.о и то дана 26.11.2013. године упућен је допис МЗ „Злот“ број 400-177/2013-III-01 за правдање за пренос средстава по авансном рачуну.</p> <p>Дана 31.12.2013. године упутили смо буџетском инспектору захтев за вршење контроле МЗ „Злот“ број 401-161/2014-II-01 од 31.12.2013., као и пријаву Основном јавном тужилаштву у Бору број 401-161/2014-II-01 дана 10.02.2014. године.</p> <p>Напомињемо да никад није издата ни једна привремена као ни окончана ситуација.</p> <p>У току 2019. године Град Бор је послао извод отворених ставки који је уручен STECO CENTAR д.о.о дана 30.11.2019. године. Град Бор није добио одговор на послат извод (као доказ о послатом изводу поседујемо повратницу).</p> <p>Увидом у сајт НБС утврдили смо да је привредно друштво и даље активно али оспорење или потврду нашег стања нисмо добили.</p> <p>Начелник Градске управе је формирао комисију која доставила Извештај о стању објекта - просторије свлачионице на спортским теренима МЗ „Злот“ након чега је Одељење за финансије и јавне набавке, канцеларија књиговодства МЗ је извршила књижења.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Допис број 400-177/2013-III-01 од 26.11.2013. године упућен МЗ „Злот“;</p> <p>Допис број 401-1053/2014-II-01 од 31.12.2013. године упућен буџетском инспектору ;</p> <p>Допис број 401-161/2014-II-01 од 10.2.2014. године пријаву Основном јавном тужилаштву у Бору ;</p> <p>Извод свих ставки по аналитикама;</p>

	<p>Фотокопија повратнице о уречењу извода STECO CENTAR д.о.о</p> <p>Доказ са сајта НБС о претраживању јединственог регистра рачуна.</p> <p>Налог 34/1 од 27.11.2020. године; Извештај о стању објекта – просторије свлационице на спортским теренима МЗ „Злот“ број 9-8/2020-III/01 од 27.11.2020. године; Картицу конта 015115; Картицу конта 311151; Картица конта 011193;</p>
--	--

9)

<p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Остала новчана средства и извори новчаних средстава у пасиви неправилно су исказани код Градске управе у износу од 231 хиљаде динара због мање уплаћених прихода од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног и грађевинског земљишта и пословног простора, на уплатне рачуне јавних прихода, а који се налазе на подручју, уместо жиро и текућих рачуна и вишка прихода и примања у истом износу (Напомене тачка 3.3.).</p> <p>3.3. Биланс стања</p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су примљени депозити више исказани у износу од 231 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да примљене депозите евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>На основу препорука ДРИ Град Бор је средства од примљених депозита уплатио дана 3.6.2020. године на уплатни рачун број 840-742145843-18 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета износ од 159.230,00 динара.</p> <p>Истог дана пренета су средства у износу од 38.341,58 динара на уплатни рачун 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета.</p> <p>Град Бор је дана 5.6.2020. године пренео средства од примљених депозита на:</p> <p>уплатни рачун број 840-742143843-04 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова износ од 11.582,90 динара;</p> <p>уплатни рачун број 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 11.900,00 динара ;</p>

		<p>уплатни рачун број 843-741522843-22 – Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно од пољопривредног објекта у државној својини у износу од 3.547,10 динара;</p> <p>уплатни рачун број 843-745141843-38 – Остали приходи у корист нивоа градова износ од 4.357,80 динара;</p> <p>Град Бор је дана 5.6.2020. године са уплатног рачуна број 840-566804-29 – Скупштина града Бор-депозит - Бор пренео средства Апотеци Секи-Тилиа, Петровац на Млави у износу од 3.875,00 динара.</p> <p>Остало је средстава у износу од 2.723,08 динара.</p> <p>Дана 27.11.2020. године Град Бор је извршио повраћај [REDACTED] док странка [REDACTED] није се већ две године одазвала на допис који јој је упућен од стране Комисије за спровођење поступка давања локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама.</p> <p>Из тог разлога Град Бор је извршио прекњижење преосталог износа од 1.673,08 динара за уплаћен депозит на уплатни рачун 840-745141843-30 – Остали приходи у корист нивоа градова.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Картица конта 251219 – Примљени остали депозити,</p> <p>Извод број 89 - уплатни рачун број 840-742145843-18 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској свијини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета;</p> <p>Извод број 99 - уплатни рачун 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета;</p> <p>Извод број 101 - уплатни рачун број 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета;</p> <p>Извод број 14 - уплатни рачун број 840-742143843-04 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова;</p> <p>Извод број 1 - уплатни рачун број 843-741522843-22 – Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно од пољопривредног објекта у државној својини;</p> <p>Извод број 77 - уплатни рачун број 843-745141843-38 – Остали приходи у корист нивоа градова;</p> <p>Извод број 10 - уплатни рачун број 840-566804-29 – Скупштина града Бор-депозит – Бор.</p> <p>. Захтев Комисије за спровођење поступка давања локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама упућен [REDACTED];</p> <p>Ургенција Комисије за спровођење поступка давања локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама упућен [REDACTED];</p> <p>Спецификација пресека у коме је приказана уплата [REDACTED], као и прекњижење за преостали износ уплаћеног депозита на уплатни рачун.</p> <p>Захтев Комисије за спровођење поступка давања локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним</p>

	површинама упућен [REDACTED]. Ургенција Комисије за спровођење поступка давања локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама упућен [REDACTED].
--	---

10)

<p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Потраживања и пасивна временска разграничења у пасиви (Напомене тачка 3.3.):</p> <p>(1) Више су исказана код Туристичке организације у износу од 64 хиљаде динара због неправилног евидентирања административних забрана запослених;</p> <p>У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године више су исказана</p> <ul style="list-style-type: none"> • потраживања у укупном износу од 64 хиљаде динара, јер је Туристичка организација на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказала потраживања по основу административних забрана запослених, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају сва потраживања у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p> <p>(2) Мање су исказана у износу од 69.883 хиљаде динара:</p> <ul style="list-style-type: none"> - код Градске управе јер: није исказала потраживања у укупном износу од 67.784 хиљаде динара и то: у износу од 12.017 хиљада динара по основу закупа пословног простора, потраживања у износу од 23.314 хиљада динара по основу закупа станова, потраживања у износу од 31.680 хиљада динара по основу откупа станова, потраживања у износу од 55 хиљада динара по основу дела добити Бизнис инкубатор центра доо Бор за 2018. годину и потраживања у износу од 718 хиљада динара од ЈКП за стамбене услуге „Бор“ за наплаћену закупнину за станове у 2019. години; - код ПУ „Бамби“ јер није исказала потраживања у износу од 1.582 хиљаде динара по основу откупа станова - код Центра за културу јер није исказала потраживања у укупном износу од 517 хиљада динара. <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:</p> <p>У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање су исказана потраживања у укупном износу од 69.883 хиљаде динара, јер:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Градска управа у својим пословним књигама није исказала потраживања у укупном износу од 67.784 хиљаде динара и то: у износу од 12.017 хиљада динара по основу закупа пословног простора, потраживања у износу од 23.314 хиљада динара по основу закупа станова, потраживања у износу од 31.680 хиљада динара по основу
--	--

		<p>откупа станова, потраживања у износу од 55 хиљада динара по основу дела добити Бизнис инкубатор центра за 2018. годину и потраживања у износу од 718 хиљада динара од ЈКП за стамбене услуге „Бор“ за уплату наплаћене закупнине за станове;</p> <p>- ПУ „Бамби“ у својим пословним књигама није исказала потраживања у износу од 1.582 хиљаде динара по основу откупа станова, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;</p> <p>- Центар за културу мање је исказао потраживања у укупном износу од 517 хиљада динара и то у износу од 491 хиљаде динара по основу закупнине за издат пословни простор и 26 хиљада динара за улазнице.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Туристичка организација је урадила исправку почетног стања за 2020. годину на износ од 64.145.,82 динара.</p> <p>Градска управа у својим пословним књигама није исказала потраживања на дан 31.12.2019. године али је 30.10. и 9.11.2020. години ЈКП за стамбене услуге „Бор“ доставило Одељењу за финансије и јавне набавке потраживање и то: у износу од 12.007.689,93 динара по основу закупа пословног простора, потраживања у износу од 15.748.321,30 динара по основу закупа станова, потраживања у износу од 269.277.919,73 динара по основу откупа станова и Одељење је евидентирало потраживања у својим пословним књигама.</p> <p>Такође је ЈКП за стамбене услуге “Бор“ за 2019. годину уплатило наплаћену закупнину тек у току контроле ДРИ и то износ од 759.623,68 дана 21.5.2020. године, док је за 2020. годину уплатило 12.11.2020. године у износу од 220.588,62 динара.</p> <p>Бизнис инкубатор центар доо Бор није уплатио део добити за 2018. годину, и исти је уплатио дана 25.02.2020. године у износу од 55.102,53 динара. Градска управа је прокњижила потраживање за део добити Бизнис инкубатор центра дана 19.11.2020. године.</p> <p>Поступајући по препорукама ДРИ створена су потраживања за сва јавна предузећа за део добити за 2019. годину, и сва јавна предузећа су већ уплатила део добити.</p> <p>ПУ „Бамби“ је укњижила сва потраживања за станове на дан 01.01.2020. године у укупном износу од 1.582.249,61 динара и упућен је захтев за раскид уговора о поверавању послова продаје станова, након чега ће се станови уписати у пословне књиге Градске управе Бор</p> <p>Установна „Центар за културу града Бора“ Потраживања настала 2015. године по основу издавања шанка Театра за време одржавања концерата, предузете мере за наплату, за сада је послат ИОС за усаглашавање стања (у прилогу дописа шаљемо Вам ИОС и потписану доставницу о пријему ИОС-а)</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>*Налог за књижење број ЗА/001 од 03.01.2020. године Туристичка организација Бор</p> <p>*Налог за књижење број И/001 од 10.01.2020. године Туристичка организација Бор</p>

	<p>*Извод 1 од 10.01.2020. године</p> <p>*Картица конта 122148 остала потраживања од запослених за период од 01.01.2020 до 31.01.2020. године</p> <p>* Картица конта 122198 – Остала краткорочна потраживања;</p> <p>* Картица конта 122198 – Остала краткорочна потраживања, налог 1318; Картица уплатних рачуна 745143 - Део добити јавног предузећа према одлуци управног одбора, налог 053 од 25.02.2020. године; Извод 1 од 25.02.2020. године.</p> <p>Решење о давању сагласности на Одлуку о расподели добити за 2019. годину Јавног комуналног предузећа за стамбене услуге“Бор“ број 023-91/2020-I од 20.новембра 2020. године, Одлуку број 9317/3 од 26.10.2020. године, картица конта 122198 - Остала краткорочна потраживања за ЈКП за стамбене услуге, картица уплатних рачуна 745143-Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора, одлука о расподели добити за 2019. годину ЈКП „3.Октобар“ број 801 од 22.07.2020. године, Картица конта 122198 - Остала краткорочна потраживања ЈКП „3.Октобар“ Решење о давању сагласности на одлуку о расподели добити за 2019. годину ЈКП „3.Октобар“ број 023-66/2020I од 11.септембара 2020. године, Одлука о расподели добити за 2019. годину за ЈП Зоолошки врт Бор број 365/2020 од 19.08.2020. године, Картица конта 122198 - Остала краткорочна потраживања ЈП Зоолошки врт Бор, решење о давању сагласности на одлуку о расподели добити за 2019. годину јавног предузећа „Зоолошки врт“ Бор број 022-82/2020-I од 11.септембра 2020. године, Службени лист града Бора број 45, Извод број 2 на дан 18.11.2020. године и Промене на рачуну.</p> <p>- Потраживања које је ЈКП за стамбене услуге проследило Одељењу за финансије и јавне набавке</p> <p>*Картица конта 745142 – Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа градова за период 01.01.2020.-18.11.2020. године; изводи;</p> <p>*Картица конта 122198 остала краткорочна потраживања за период 01.01.2020.-18.11.2020. године и за период 01.01.2020.-31.12.2020. године</p> <p>*Картица уплатних рачуна 745143 Део добити јавног предузећа према одлуци управног одбора, извод;</p> <p>*Налог за књижење број 01-РУЦ00000005 од 01.01.2020 године и Захтев за раскид уговора број 2901 од 10.11.2020. године</p> <p>*Центар за културу доставница, извод отворених ставки на дан 31.10.2020. године, и картица конта за период 01.01.2015.-31.12.2015. године.</p>
--	--

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Обавезе и активна временска разграничења у активи су нетачно исказане (Напомене тачка 3.3) и то:</p> <p>(1) Више су исказане:</p> <ul style="list-style-type: none"> - код Градске управе примљени депозити у износу од 231 хиљаде динара, јер средства нису уплаћена на уплатне рачуне јавних прихода; - код Спортског центра „Бор“ обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 26 хиљада динара због нетачног обрачуна; - код Центра за културу обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 61 хиљаде динара, због нетачног обрачуна; <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су примљени депозити више исказани у износу од 231 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да примљене депозите евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су због неправилног обрачуна, у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказана обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 105 хиљада динара. У билансима стања индиректних корисника, обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти исказане су: код Спортског центра „Бор“ у износу од 26 хиљада динара више</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</i></p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо</p> <ul style="list-style-type: none"> - код Центра за културу у износу од 61 хиљаде динара више, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p> <p>(2) Мање су исказане:</p> <ul style="list-style-type: none"> - код Градске управе у укупном износу од 17.043 хиљаде динара, јер нису евидентирани обавезе за службена путовања и услуге по уговору за накнаду ликвидационом управнику ЈП Дирекција за изградњу Бора у ликвидацији у износу од 314 хиљада динара, обавезе за остале расходе за накнаду за одводњавање у износу од 154 хиљаде динара и судске пресуде у износу од 3.863 хиљаде динара и обавезе према добављачима за електричну
----	--	--

енергију за јавну расвету за део 2017. године у износу од 12.712 хиљада динара;

- код МЗ Шарбановац обавезе за остале расходе у износу од 22 хиљаде динара по основу накнаде за одводњавање;

- код МЗ Злот обавезе за остале расходе у износу од 70 хиљада динара по основу накнаде за одводњавање

- код Туристичке организације обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 41 хиљаде динара због нетачног обрачуна,

- код Музеја рударства и металургије обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 27 хиљада динара због нетачног обрачуна

- код Народне библиотеке обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу 124 хиљаде динара због нетачног обрачуна;

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Градска управа мање евидентирала и исказала обавезе у износу од 314 хиљада динара, по основу накнаде за ликвидационог управника ЈП „Дирекција за изградњу Бора“, за период март-децембар 2019. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су обавезе мање исказане у укупном износу од 246 хиљада динара, јер Градска управа није евидентирала обавезу за накнаду за одводњавање, која на основу примљених података од ЈВП „Србијаводе“ Београд износи 154 хиљаде динара, од чега је главница у износу од 140 хиљада динара, а камата у износу 14 хиљада динара,

Препоручујемо одговорним лицима да изврше усаглашавање својих обавеза са ЈВП „Србијаводе“ Београд.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су обавезе мање исказане у укупном износу од 3.863 хиљаде динара, јер Градска управа није евидентирала обавезе по основу судских пресуда у наведеном износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо није евидентирала обавезу за накнаду за одводњавање, која на основу примљених података од ЈВП „Србијаводе“ Београд

МЗ Шарбановац обавезу у износу од 22 хиљаде

динара, од чега 13 хиљада динара на име главнице и девет хиљада динара на име камате

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо није евидентирала обавезу за накнаду за одводњавање, која на основу примљених података од ЈВП „Србијаводе“ Београд; МЗ Злот обавезу у износ од 70 хиљада динара, од чега се 38 хиљада динара односи на износ главнице и 32 хиљаде динара на износ камате

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су због неправилног обрачуна, у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказана обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти код Туристичке организације у износу од 41 хиљаде динара мање

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су због неправилног обрачуна, у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказана обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, код Музеја рударства и металургије у износу од 27 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су због неправилног обрачуна, у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказана обавезе по основу трансфера осталим нивоима код Народне библиотеке у износу 124 хиљаде динара мање, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(3) Неправилно су евидентиране обавезе и то:

- код Градске управе више су исказане остале обавезе у износу од 152 хиљаде динара, за пенале због незапошљавања особа са инвалидитетом, док су мање исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера из пословања за исти износ;

- код Туристичке организације више су исказане обавезе за плате и додатке у износу од девет хиљада динара, за умањење 10% плате, док су мање исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера из пословања за исти износ;

- код Спортског центра „Бор“ више су исказане остале обавезе у износу од 143 хиљаде динара, за умањење 10% плате за децембар 2019. Године и пенале због незапошљавања особа са инвалидитетом, док су мање исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера из пословања за исти износ;

		<p>- код Музеја рударства и металургије више су исказане остале обавезе у износу од 113 хиљада динара, за административне забране запослених, док су мање исказане обавезе за плате и додатке за исти износ.</p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо</p> <p>Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 295 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе из односа буџета и буџетских корисника исказане су у износу од 152 хиљаде динара код Градске управе за пенале за незапошљавање особа са инвалидитетом –</p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су више исказане обавезе за плате и додатке, група 231000, у износу од девет хиљада динара и то код Туристичке организације, за неправилно евидентирано умањење 10% основице за повраћај у буџет, уместо на конту 243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо</p> <p>у износу од 143 хиљаде динара код Спортског центра „Бор“ за пенале за незапошљавање особа са инвалидитетом и повраћај у буџет Републике 10% плате за децембар 2019. године.</p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су неправилно нагруппи 254000 – Остале обавезе из пословања евидентирани обавезе за административне забране запосленима у износу од 113 хиљада динара, уместо на групи 231000 – Обавезе за плате и додатке, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Градска управа је више исказала остале обавезе у износу од 152 хиљаде динара, за пенале због незапошљавања особа са инвалидитетом, док су мање исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера из пословања за исти износ; У 2020. години Градска управа ради по препоруци.</p> <p>Установа спортски центар је обавезе за уплату буџету РС разлике од 10% плате и обавеза по закону на име пенала за инвалиде прекњижене су са економске класификације 254111-1 – обавезе према буџета на економску класификацију 243313 – обавезе по основу текућих трансфера на нивоу градова. Књижење се врши у складу</p>

са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и евидентирају се на припадајућим групама конта.

Обрачунат износ од 105.290,95 динара на име обрачунате обавезе разлике од 10% плате за уплату буџету РС, уплаћена је буџету РС 24.01.2020. године, за више неправилно обрачунате обавезе у износу од 26 хиљада динара није могуће извршити повраћај. У 2020. години на основу Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава "Службени гласник РС", број 86 од 6. децембра 2019. године не постоји обавеза уплате буџету РС разлике од 10% плате те стога нисмо били у могућности да извршимо исправку.

2) Туристичка организација због престанка примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава односно почетка примене Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (ступео на снагу 01.01.2020. године није у могућности да исправи учињену грешку.)

Народна библиотека доношењем Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, бр.116/14 и 95/18) није у могућности да исправи учињену грешку и изврши исправку трансфера осталим нивоима власти)

*МЗ Шарбановац је усагласила стање дуговања за накнаду за одводњавање и исту платила;

*МЗ Злот је усагласила стање дуговања за накнаду за одводњавање и исту платила;

*За примљене депозите у износу од 231 хиљаде динара образложене је код тачке 1 и 9 и достављени докази;

*Град Бор није евидентирао обавезу за накнаду за одводњавање, која на основу примљених података од ЈВП „Србијаводе“ Београд износи 154 хиљаде динара јер нас они никад нису задужили, ИОС су нам проследили на дан 31.10.2019. године на салдо 0,00. Градска управа је поново послала ИОС 19.11.2020. године.

3) Туристичка организација је износ од 9.254,58 динара који је погрешно евидентиран на позицији обавеза за плате и додатке(231000) прекњижила на позицију обавеза по основу трансфера осталим нивоима власти (243311)

* Градска управа Града Бора је створила обавезе и извршила плаћање обавеза за Јавну расвети, такође је створена обавеза и принудно је наплаћено по пресуди за [REDACTED], а створила обавезу за пресуду по којој још увек није извршено плаћање и обавезу за накнаде ликвидационом управнику.

<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>*Картица конта 243311 – Градска управа Града Бора; *Картице економске класификације 254111-1 и 243313. Обрачунат износ од 105.290,95 динара на име обрачунате обавезе разлике од 10% плате за уплату буџету РС, уплаћена је буџету РС 24.01.2020. године, за више неправилно обрачунате обавезе у износу од 26 хиљада динара није могуће извршити повраћај. У 2020. години на основу Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава "Службени гласник РС", број 86 од 6. децембра 2019. године не постоји обавеза уплате буџету РС разлике од 10% плате те стога нисмо били у могућности да извршимо исправку. Извод број 1 од 10.01.2020. године, обавештење о успешном пријему извештаја електронским путем ИОСИ број 2340601918 од 08.01.2020. године, извод број 7 од 24.01.2020. године. *Туристичка организација Платна листа једног запосленог за јануар 2020. године *Народна библиотека Прилог обрачун зарада за децембар 2019. године и обрачун зарада за јануар 2020. године *Туристичка организација налог за исправку ИСП/001, картица конта 243311 обавезе по основу текућих трансфера нивоу републике *Картица конта 252111 – Добављачи у земљи; 421211 – Услуге за електричну енергију; Извод; Документација; Налог 277; Закључак о спровођењу извршења; Картица конта 242119 и 245311. *Изводи и картице конта 252111 – за МЗ Шарбановац и МЗ Злот; *За примљене депозите у износу од 231 хиљаде динара достављени су докази код тачке 1 и 9; *ИОС упућен ЈВП „Србијаводе“ Београд , ИОС од 19.11.2019. године;Картица конта 252111 – Добављачи у земљи где се види да су све обавезе измирене.</p>
---	--

12)

<p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Ванбилансна евиденција (Напомене тачка 3.3): (1) Више је исказана у износу од 2.396 хиљада динара код Музеја рударства и металургије за робу-публикације; (2) Мање је исказана у износу од 81 хиљаде динара код Музеја рударства и металургије за неевидентирану туђу имовину. На основу ревизије узорковане документације утврдили смо Ванбилансна актива, конто 351000 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године ванбилансна актива исказана је у износу од од 2.396 хиљада динара код Музеја рударства и металургије На основу ревизије узорковане документације утврдили смо: Музеј рударства и металургије мање је исказао ванбилансну евиденцију у износу од 81 хиљаде динара,</p>
--	--

		<p>јер није евидентирао туђу имовину - административну опрему Градоначелника коју Музеј користи и налази се у просторијама Музеја.</p> <p><i>Препоручујемо одговорним лицима да ванбилансну активу евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1)Музеј рударства и металургије поступио је прекњижењу на основу извршеног пописа ванбилансне евиденције на дан 31.12.2019. године, јер није извршен ванредни попис.</p> <p>Такође су извршили сторњирање пословних промена на субаналитичким контима ванбилансне активе и пасиве, као и прихода који се односе на публикације и привеске на основу спецификација предатих благајни.</p> <p>У складу са наведеним мерама у вези пописа, Музеј у складу са интерним актом отпочеће са активностима 01. децембра и извршити попис о коме ће доставити пописне листе и субаналитичка конта основних средстава. Обзиром да се евидентира роба за даљу продају, задужење рачуноплагача од пописа за 2020. годину вршиће се робно – финансијски.</p> <p>2) Музеј рударства и металургије је евидентирало туђу опрему у главној књизи на основу достављених информација од стране Одељења за финансије и јавне набавке градске управе Града Бора.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1)</p> <ul style="list-style-type: none"> *Ванбилансна евидениција; *Калкулација продајне цене број 1/2020; *Калкулација продајне цене број 2/2020; *Ванбиланса пасива; * Ванбиланса актива; * Конто бр. 311251 - Залихе робе за даљу продају; * Конто бр. 021312 – Роба за даљу продају <p>2)</p> <p>Захтев Музеја рударства и металургије број 569 од 02.09.2020. године</p> <ul style="list-style-type: none"> *Доставља финансијских података Градске управе Бор *Преглед по локацијама *Листа за попис основних средстава на дан 31.12.2019. године *Пописна листа основних средстава на дан 31.12.2019. године

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то:</p> <p>*код контролног окружења: Центар за културу, Музеј рударства и металургије и Народна библиотека нису донели акт којим би уредили отпис ситног инвентара; запослени у Одељењу за финансије који раде на књижењу рачуноводствених исправа немају заменике, те у случају њиховог одсуства рачуноводствене исправе се не књиже до њиховог повратка са одсуства;</p> <p>*код управљања ризицима: Стратегија управљања ризицима није ажурирана и корисници буџета нису усвојили стратегију;</p> <p>*код контролних активности: буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер делимично није испоштована организациона класификација и економска класификација; на уплатни рачун јавних прихода нису уплаћени приходи које су на подрачунима остварили ПУ „Бамби“, Центар за културу, Музеј рударства и металургије и Спортски центар „Бор“; није остварен приход од локалне комуналне таксе за држање средстава за игру, јер није вршена теренска контрола; мање је остварен приход од закупнине за станове коју администрира ЈКП за стамбене услуге „Бор“ и које није Граду пренело средства у износу од 718 хиљада динара; Бизнис инкубатор центар доо Бор није Граду пренео део добити остварене у 2018. години у износу од 55 хиљада динара, иако је Скупштина дала сагласност на расподелу добити; Центар за културу има из 2015. године потраживање по основу издавања шанка у Театру за време одржавања концерата и није предузео мере да исто наплати; Градска управа и индиректни корисници нису у потпуности извршили упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза али и потраживања Града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.</p> <p>*код информисања и комуникација: код Градске управе, Градоначелника, ПУ „Бамби“, Спортског центар „Бор“, Центра за културу, Буџетског фонда за развој пољопривреде, Буџетског фонда за заштиту животне средине, МЗ Метовница, МЗ Злот, МЗ Шарбановац део рачуна и ситуација није евидентиран у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе; део рачуна из 2018. године, због некњижења у прописаном року, прокњижен је у 2019. години, тако да је стање обавеза на дан 31.12.2018. године исказано мање за износ од најмање 1.521 хиљаде динара; код Правобранилаштва, ПУ „Бамби“, Народне библиотеке, МЗ Бакар, МЗ Кривељ, МЗ Рудар, МЗ</p>
----	--	--

		<p>Шарбановац део рачуна је књижен иако не садржи потпис лица које је исправу контролисало; Центар за културу не води у пословним књигама потраживања и не води помоћну књигу купаца, Град Бор није евидентирао обавезе које су измирене принудном наплатом, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Народна библиотека је извршила нетачан обрачун амортизације због грешке у програму; Музеј рударства и металургије није извршио правилан обрачун амортизације новонабављеног софтвера; код Музеја рударства и металургије није усаглашена вредност опреме у главној и помоћним књигама; МЗ Злот је авансно платила радове 2012. године, радови нису извршени а предузимане мере за повраћај аванса нису имале ефекта;</p> <p>*интерна ревизија није организована (Напомене тачка 2.1.).</p> <p><i>Град Бор је Правилником о организацији и систематизацији радних места предвидео Службу интерне ревизије са једним интерним ревизором као самосталним извршиоцем. Интерна ревизија није организована.</i></p> <p>Ризик</p> <p>Неорганизовањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Града.</p> <p>Препорука број 5</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима да организују интерну ревизију</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Установа „Центар за културу града Бора“ је усвојио интерни акт о отпису ситног инвентара број 17-V/2020 од 20.8.2020. године;</p> <p>Установа „Центар за културу града Бора“ је усвојила Одлуку о измени и допуни Правилника о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошних средстава у Установи „Центар за културу града Бора“ број 31-V/2020 од 26.11.2020. године;</p> <p>* Музеј рударства и металургије Бор је донео од стране органа управљања Одлуку о отпису ситног инвентара у употреби број 689 од 13.11.2020. године;</p> <p>*Народна библиотека Бор је донела Интерни акт којим се уређује отпис ситног инвентара, број 396 од 6.11.2020. године;</p> <p>* Народна библиотека Бор донела је Одлуку о измени и допуни Правилника о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошних средстава у Народној библиотеци у Бору, број 407 од 26.11.2020. године;</p> <p>*Начелник Градске управа града Бора је дао предлог измене систематизације радних места у Градској управи, Правобранилаштву града Бора, стручним службама и посебним организацијама града Бора у коме је извршена измена у смислу да запослени у Одељењу за финансије и јавне набавке који раде на књижењу рачуноводствених исправа добију заменике односно одређено је систематизацијом да у случају одсуства ових запослених заменици обављају њихове послове. Измене су извршене</p>

под следећим редним бројевима: 1, 9 и 10.

*Скупштина Града Бора је донела 7.8.2020. године Стратегију управљања ризицима у органима града Бора за период од 2020. године до 2022. године (Службени лист Града Бора број 41); Народна библиотека Бор је донела Стратегију управљања ризицима у Народној библиотеци Бор за период од 2020. године до 2022. године број 397 од 6.11.2020. године; Музеј рударства и металургије Бор је донео Стратегију управљања ризицима у Музеју рударства и металургије Бор за период од 2020. године до 2022. године број 691/1 од 13.11.2020. године; Установа „Центар за културу града Бора“ је усвојио Стратегију управљања ризицима у Установи „Центар за културу града Бора“ за период од 2020. године до 2022. године број 27а/2020 од 7.10.2020. године;

Предшколска Установа „Бамби“ је усвојила Стратегију управљања ризицима Предшколске Установе „Бамби“ за период од 2020. године до 2022. године број 2811 од 29.10.2020. године; Туристичка Организација Бор је припремила „Стратегију управљања ризицима“ која ће бити на дневном реду за прву наредну седницу Управног одбора;

* Нацрт Одлуке о буџету града Бора за 2021. годину је припремљен по указаним препорука Државне Ревизорске Институције поштујући организациону и економску класификацију.

* Индиректни корисници Установа Центар за културу града Бор, Туристичка организација Бор, Народна библиотека Бор и Установа спортски центар Бор су у 2020. години остварене приходе уплаћивали на уплатни рачун јавних прихода 745141 а Град Бор је у 2020. години извршио прекњижења по препорукама из извештаја и корисници ће убудуће уплаћивати на уплатни рачун 742141.

Туристичка организација Бор у 2020.години приходе остварене продајом сувенира уплатила на уплатни рачун број 823141.

* У 2020. години предузете су мере ради утврђивања и наплате ЛКТ за држање средстава за игру. Послато је 15 позива субјектима за које имамо сазнања да поседују забавне игре. По поднетим позивима три обвезника пријавило је да поседује забавне игре те су им донета решења о ЛКТ за држање средстава за игру. Такође, 6 правна субјекта су нас обавестили дописом да не поседују забавне игре и нису обвезници ЛКТ по овом основу. Извршен је поступак инспекцијског надзора код 4 правна субјекта, односно укупно у шест објеката.

* ЈКП за стамбене услуге “Бор“ за 2019. годину уплатило наплаћену закупнину тек у току контроле ДРИ и то износ од 759.623,68 дана 21.5.2020. године;

* Бизнис инкубатор центар доо Бор није уплатио део добити за 2018. годину, и исти је уплатио дана 25.02.2020. године у износу од 55.102,53 динара.

Градска управа је прокњижила потраживање за део добити Бизнис инкубатор центра дана 19.11.2020. године;

* Потраживања настала 2015. године по основу издавања шанка у Театру за време одржавања концерата,предузете

мере за наплату, за сада је послат ИОС за усаглашавање стања (у прилогу дописа шаљемо Вам ИОС и потписану доставницу о пријему ИОС-а).

*Градска управа је послала ИОС обрасце на дан 31.10.2020. године за учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским и приватним предузећима и купцима.

Уколико се јаве неслагања приликом усаглашавања на дан 31.10.2020. године, иста ће бити усаглашена до 31.12.2020. године у складу са изменама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Са свим дужницима и повериоцима ће се извршити усклађивање са стањем на дан 31.12.2020. године;

*ПУ „Бамби“ је свим добављачима послала Захтев за усаглашавање обавеза број 2773 од 26.10.2020. године а свим купцима су послати ИОС обрасци на дан 31.10.2020. године, иста ће бити усаглашена до 31.12.2020. године у складу са изменама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Са свим дужницима и повериоцима ће се извршити усклађивање са стањем на дан 31.12.2020. године;

* У Установи „Центар за културу Града Бора“ усаглашавају се стања потраживања и обавеза са купцима и добављачима одрађено је достављање ИОС-а под 31.10.2020. године, извршен је и повраћај аванса из претходних година за Керамику (прилог налог број 27, 28 и извод број 26).

У Спортском центру Редовно се врши усаглашавање обавеза путем ИОС-а и то:

потврђено је стање на дан 01.09.2020. године од Јумис Ниш, потврђено је стање на дан 01.09.2020. године од ЈКП 3.октобар Бор, потврђено је стање на дан 01.09.2020. године од Завод за јавно здравље Тимок Зајечар, стање на дан 01.09.2020. године од ЕПС снабдевања Београд који је оспорен од стране добављача за укупан износ од 31,61 динар. Према нашој евиденцији, а на основу каматног листа број 26764518 види се да смо у претплати 31,61 динар.

Приликом издавања наредних рачуна за гарантовано снабдевање нису нам умањили рачуне за наведени износ, а ми смо прокњижили каматни лист (докази су у извештају Установе спортски центар)

*У Граду Бору се све рачуноводствене исправе након овере од стране лица задуженог за контролу књиже истог а најкасније наредног дана. Градоначелник

Града Бора је Одељењу за финансије и јавне набавке уручио инструкцију број 401-1847/2020-II/01 од 1.9.2020. године у којој се налаже Одељењу да се све рачуноводствене исправе књижити истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања;

*У Установи „Центар за културу Града Бора“ рачуноводствене исправе и евидентирање пословних промена књиже се истог или наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе хронолошки, уредно и ажурно (рачун ЈП ЕПС, налог за књижење број 064 и 104, извод број 99);

* У ПУ „Бамби“ се све рачуноводствене исправе након овере од стране лица задуженог за контролу књиже истог

		<p>а најкасније наредног дана. Шеф рачуноводства је у Допису број 1779/1 од 2.7.2020. године дала изјаву да ће све рачуноводствене исправе књижити истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања;</p> <p>*У Граду Бору се све рачуноводствене исправе потписују од стране лица које је исправу контролисало. Градоначелник Града Бора је Одељењу за финансије и јавне набавке уручио инструкцију број 401-1858/2020-II/01 од 1.9.2020. године у којој се налаже Одељењу да се све рачуноводствене исправе садрже потпис лица које је рачуне контролисало;</p> <p>* У ПУ „Бамби“ све рачуноводствене исправе се потписују од стране лица које је исправу контролисало. Дописом број 1779 од 2.7.2020. године ликвидатору је дата инструкција у вези рачуноводствених исправа и иста представља први корак у процесу управљања ризицима.</p> <p>*У Народној библиотеци Бор се све рачуноводствене исправе потписују од стране лица које је исправу контролисало. Инструкцијом број 311/1 од 3.8.2020. године ликвидатору је дата инструкција у вези потписивања рачуноводствених исправа.</p> <p>* У 2020. години у Установи „Центар за културу града Бора“ у пословним књигама води се потраживања и води се помоћна књига купаца за издат пословни простор (у прилогу дописа налог за књижење број 002, 16 и 17).</p> <p>* Град Бор није евидентирао обавезе које су измирене принудном наплатом али је након указивања ревизије на то уредно спровођено стварање обавеза по принудној наплати;</p> <p>*Народна Библиотека Бор исправила је обрачун амортизације због грешке у програму (у прилогу дописа налог за књижење бр ПС/002 од 31.08.2020. године;</p> <p>*Музеј рударства и металургије доставио је налог за књижење исправке обрачуна амортизације новонабављеног софтвера на дан 01.01.2020. године.</p> <p>* Музеј рударства и металургије усаглашава почеће усаглашавање вредности опреме у главној књизи и помоћним књигама од 01. децембра.;</p> <p>*Начелник Градске управе је формирао комисију која је доставила Извештај о стању објекта - просторије свлачионице на спортским теренима МЗ „Злот“ након чега је Одељење за финансије и јавне набавке, канцеларија књиговодства МЗ је извршила књижења.</p> <p>* Град Бор је Правилником о организацији и систематизацији радних места предвидео Службу интерне ревизије са једним интерним ревизором као самосталним извршиоцем и више пута се обраћао на прописан начин подношењем ПРМ обрасца Министарству Државне управе и локалне самоуправе за сагласност али сагласност до сад није добијена.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>*Правилник о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошних средстава у Установи „Центар за културу града Бора“ у Бору, број 17-V/2020 од 20.8.2020. године;</p> <p>*Одлука о измени и допуни Правилник о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошних</p>

средстава у Установи „Центар за културу града Бора“ број 31-V/2020 од 26.11.2020. године;

* Одлука о отпису ситног инвентара у употреби број 689 од 13.11.2020. године – Музеј рударства и металургије;

*Правилник о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошних средстава у Народној библиотеци у Бору, број 396 од 6.11.2020. године;

* Одлука о измени и допуни Правилника о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошних средстава у Народној библиотеци у Бору, број 407 од 26.11.2020. године;

*Правилник о измени правилника о организацији и систематизацији радних места у градској управи, правобранилаштву града Бора, стручним службама и посебним организацијама града Бора;

* Стратегија управљања ризицима у органима града Бора за период од 2020. године до 2022. године (Службени лист Града Бора број 41);

*Стратегија управљања ризицима у Народној библиотеци Бор за период од 2020. године до 2022. године број 397 од 6.11.2020. године;

* Стратегија управљања ризицима у Музеју рударства и металургије Бор за период од 2020. године до 2022. године број 691/1 од 13.11.2020. године;

*Стратегија управљања ризицима у Установи „Центар за културу града Бора“ за период од 2020. године до 2022. године број 27a/2020 од 7.10.2020. године;

*Стратегија управљања ризицима Предшколске Установе „Бамби“ за период од 2020. године до 2022. године број 2811 од 29.10.2020. године;

* Стратегија управљања ризицима у Туристичкој организацији Бор за период од 2020. године до 2022. године;

* Нацрт Одлуке о буџету града Бора за 2021. годину (достављен код доказа за тачке 3 и 6.);

* Картица уплатних рачуна 742141 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација и 7451441 – Остали приходи у корист нивоа градова; Извод број 2 – уплатни рачун број 823141;

* Решења о утврђивању ЛКТ за забавне игре број: 434-3/108/2020 од 07.09.2020 године, 434-3/112/2020 од 19.10.2020 године и 434-3/113/2020 од 13.11.2020 године; Записници о инспекцијском надзору број: 47-2-1/20-III/07-3 од 10.07.2020., 47-2-1/20-III/07-2 од 10.07.2020., 47-2-1/20-III/07-4 од 10.07.2020., 47-2-3/20-III/07-3 од 07.08.2020., 47-2-5/20-III/07-2 од 12.08.2020. и 47-2-4/20-III/07-2 од 12.08.2020. године.

* Извод број 1 од 21.5.2020. године, уплатни рачун 840-745142843-45 – Закупнина за стан у корист нивоа градова;

*Картица конта 122198 – Остала кратокорочна потраживања;

*Картица уплатних рачуна 745143 – Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора

*Извод број 1 од 25.2.2020. године, уплатни рачун 840-745143843-52 – Део добити јавног предузећа према одлуци управног одбора, у корист нивоа градова;

*Извод отворених ставки Установе „Центар за културу

	<p>града Бора“ упућен Агенцији ИСТ Медиа;</p> <p>*Картица конта 122111- Потраживања од купаца, аналитика Агенција ИСТ Медиа</p> <p>*Фотокопија доставнице Установе „Центар за културу града Бора“ о урученом изводу отворених ставки Агенцији ИСТ Медиа;</p> <p>*Копије насумично одабраних ИОС образаца послатих са стањем на дан 31.10.2020. године као и пристиглих ИОСА на дан 30.9.2020. године – Градска управа;</p> <p>*Захтев за усаглашавање обавезе ПУ „Бамби“ са добављачима број 2773 од 26.10.2020. године и 5 насумично изабраних ИОС образаца послатих купцима са стањем на дан 31.10.2020. године;</p> <p>*Инструкција у вези рачуноводствених исправа број 401-1847/2020-II/01 од 1.9.2020. године у којој се налаже Одељењу да се све рачуноводствене исправе књижити истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања; картице конта и рачуни за Градску управу, Градоначелника града Бора, МЗ Шарбановац, МЗ Злот, МЗ Метовница;</p> <p>* Инструкција у вези рачуноводствених исправа број 401-1858/2020-II/01 од 1.9.2020. године у којој се налаже Одељењу да се све рачуноводствене исправе садрже потпис лица које је рачуне контролисало; Рачуни – Правобранилаштво града Бора, ПУ „Бамби“, НБ Бор, МЗ Рудар, МЗ Бакар, МЗ Кривељ, МЗ Шарбановац;</p> <p>*Збирна картица конта 245311 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова; Збирна картица конта – 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова; Збирна картица конта – 485119 – Остале накнаде штете;</p> <p>*Допис Музеја рударства и металургије број 718 од 27.11.2020. године;</p> <p>*Налог 34/1 од 27.11.2020. године; Извештај о стању објекта – просторије свлачионице на спортским теренима МЗ „Злот“ број 9-8/2020-III/01 од 27.11.2020. године; Картица конта 015115; Картица конта 311151; Картица конта 011193;</p> <p>*Дописи са ПРМ обрасцима упућивани Министарству државне управе и локалне самоуправе за сагласност за новозапошљавање за интерног ревизора.</p>
--	--

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>14) Активна временска разграничења су више исказана у износу од 858 хиљада динара и пасивна временска разграничења су више исказана у износу од 981 хиљаде динара код Спортског центра „Бор“. Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину шеф књиговодства је утврдила да активна и пасивна конта у билансу стања нису усаглашена. Након тога спровела је књижења међусобним задужењима и одобрењима конта активних временских разграничења и пасивних временских разграничења, тако да су активна временска разграничења више исказана за 858 хиљада динара, а пасивна временска разграничења за 981 хиљаду динара. Тачан финансијски резултат изведен је неоснованим књижењима у пословним књигама и равнотежа у билансу стања је постигнута књижењима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном</p>	<p>Због неоснованих књижења извршена је детаљна контрола књижења у 2019. години и на основу контроле и послатих ИОС-а извршена је корекција економске класификације 291311 – обрачунати ненаплаћени приходи и 131211 – обрачунати неплаћени расходи, на основу тачно утврђених обавеза.</p>	<p>1. Директор Установе спортски центар „Бор“ 2. Руководилац финансијско-рачуноводствених послова 3. Шеф рачуноводства</p>	<p>У периоду од 31.08.2020. године предузете су мере наведене у опису мера исправљања и настављају се даље.</p>

	<p>плану за буџетски систем.</p>			
2	<p>15) Примања од продаје нефинансијске имовине су више исказана у износу од 123 хиљаде динара, јер су приликом састављања завршног рачуна за 2019. годину у пословним књигама примања од продаје робе за даљу продају неосновано евидентирана у износу од 123 хиљаде динара да би се постигла билансна равнотежа и утврдио резултат у износу новчаних средстава на жиро рачуну (Напомене тачка 3.1.1).</p>	<p>За износ од неосновано увећаних примања у износу од 123 хиљаде динара извршено је књижење (исправка – умањење суфицита по почетном стању) Након добијања извештаја Ревизорске институције детаљно је извршена контрола књижења у 2019. години и пронађене су грешке у књижењу прихода и расхода и исте су кориговане по почетном стању за 2020. годину кроз корекцију суфицита – пренетих неутрошених средстава из ранијих година. У 2020. години књижења се врше на готовинској основи, а приходи и расходи се књиже у оствареном износу.</p>	<p>1. Директор Установе спортски центар „Бор“ 2. Руководилац финансијско-рачуноводствених послова 3. Шеф рачуноводства</p>	<p>У периоду од 31.08.2020. године предузете су мере наведене у опису мера исправљања и настављају се даље.</p>
3	<p>16) У консолидованом Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима: примања од продаје нефинансијске имовине мање су исказана у износу од 394 хиљаде динара за неправилно евидентирана примања на контима класе 70000 – Текући приходи и више су исказана у износу од 123 хиљаде динара за неосновано евидентирана примања од продаје робе за даљу продају, издаци за нефинансијску имовину мање су исказани у износу од 20.406 хиљада динара за неправилно евидентиране издатке на контима класе 400000 –</p>	<p>Кориговано књижење индиректног корисника</p>	<p>1. Начелник Градске управе Бор, 2. Начелник Одељења за финансије и јавне набавке, 3. Шеф Одсека за послове финансијске опретиве директних и индиректних корисника</p>	<p>Све што је откљоњено у напред наведеним тачкама, биће исказано у консолидованом Обрасцу 3.</p>

	<p>Текући расходи и више су исказани за неправилно евидентиране расходе на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 64 хиљаде динара (Напомене тачка 3.4.).</p>			
4	<p>17) У консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима: текући приходи мање су исказани у износу од 231 хиљаде динара од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног и грађевинског земљишта и пословног простора, примања од продаје нефинансијске имовине мање су исказана у износу од 394 хиљаде динара за неправилно евидентирана примања на контима класе 70000 – Текући приходи и више су исказана у износу од 123 хиљаде динара за неосновано евидентирана примања од продаје робе за даљу продају, издаци за нефинансијску имовину мање су исказани у износу од 20.406 хиљада динара за неправилно евидентиране издатке на контима класе 400000 – Текући расходи и више су исказани за неправилно евидентиране расходе 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 (Напомене тачка 3.5.).</p>	<p>На основу препорука ДРИ Град Бор је средства од примљених депозита уплатио дана 3.6.2020. године на уплатни рачун број 840-742145843-18 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској свјјини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета износ од 159.230,00 динара.</p> <p>Истог дана пренета су средства у износу од 38.341,58 динара на уплатни рачун 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета.</p> <p>Град Бор је дана 5.6.2020. године са уплатног рачуна број 840-566804-29 – Скупштина града Бор - депозит - Бор пренео средства Апотеци Секи - Тилиа, Петровац на Млави у износу од 3.875,00 динара.</p> <p>Остало је средстава у износу од 2.723,08 динара.</p> <p>Дана 27.11.2020. године Град Бор је извршио повраћај</p>	<p>1. Начелник Градске управе Бор, 2. Начелник Одељења за финансије и јавне набавке, 3. Шеф Одсека за послове финансијске опреливе директних и индиректних корисника</p>	<p>Све што је отклоњено у напред наведеним тачкама, биће исказано у консолидованом Обрасцу 4.</p>

у док странка [REDACTED] није се већ две године одавала на допис који јој је упућен од стране Комисије за спровођење поступка давања локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама.

Из тог разлога Град Бор је извршио прекњижење преосталог износа од 1.673,08 динара за упућен депозит на уплатни рачун 840-745141843-30 – Остали приходи у корист нивоа градова. Град Бор је дана 5.6.2020. године пренео средства од примљених депозита на:

уплатни рачун број 840-742143843-04 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова износ од 11.582,90 динара;

уплатни рачун број 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 11.900,00 динара;

уплатни рачун број 843-741522843-22 – Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно од пољопривредног објекта у државној својини у износу од 3.547,10 динара;

уплатни рачун број 843-

5	<p>18) У консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета: текући приходи мање су исказани у износу од 231 хиљаде динара од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног и грађевинског земљишта и пословног простора, примања од продаје нефинансијске имовине мање су исказана у износу од 394 хиљаде динара за неправилно евидентирана примања на контима класе 70000 – Текући приходи и више су исказана у износу од 123 хиљаде динара за неосновано евидентирана примања од продаје робе за даљу продају, издаци за нефинансијску имовину мање су исказани у износу од 20.406 хиљада динара за неправилно евидентиране издатке на контима класе 400000 – Текући расходи и више су исказани за неправилно евидентиране расходе 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 (Напомене тачка 3.1.).</p>	<p>745141843-38 – Остали приходи у корист нивоа градова износ од 4.357,80 динара;</p> <p>На основу препорука ДРИ Град Бор је средстава од примљених депозита уплатио дана 3.6.2020. године на уплатни рачун број 840-742145843-18 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској свијини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета износ од 159.230,00 динара.</p> <p>Истог дана пренета су средства у износу од 38.341,58 динара на уплатни рачун 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета.</p> <p>Град Бор је дана 5.6.2020. године са уплатног рачуна број 840-566804-29 – Скупштина града Бор - депозит - Бор пренео средства Апотеци Секи - Тилиа, Петровац на Млави у износу од 3.875,00 динара.</p> <p>Желимо да напоменемо да остатак средстава у износу од 2.723,08 Град Бор није могао да изврши повраћај јер странке [REDACTED] нису одговорили на допис који им је упућен од стране Комисије за спровођење поступка давања</p>	<p>1. Начелник Градске управе Бор, 2. Начелник Одељења за финансије и јавне набавке, 3. Шеф Одсека за послове финансијске оперетиве директних и индиректних корисника.</p>	<p>Све што је откљоњено у напред наведеним тачкама, биће исказано у консолидованом Обрасцу 5.</p>
---	---	---	--	---

		<p>локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама.</p> <p>Град Бор је дана 5.6.2020. године пренео средства од примљених депозита на:</p> <p>уплатни рачун број 840-742143843-04 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова износ од 11.582,90 динара;</p> <p>уплатни рачун број 840-742142843-64 Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 11.900,00 динара;</p> <p>уплатни рачун број 843-741522843-22 – Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно од пољопривредног објекта у државној својини у износу од 3.547,10 динара;</p> <p>уплатни рачун број 843-745141843-38 – Остали приходи у корист нивоа градова износ од 4.357,80 динара;</p>		
6	19) Годишњи извештај о учинку програма не садржи за све програмске активности додатне напомене, објашњења и образложења (Напомене тачка 3.)	Град Бор ће до израде извештаја о учинку програма, исправити све неправилности како би се омогућило ефикасно интерно - екстерно коришћење информација о учинку.	1 Начелник Одсеља за финансије и јавне набавке, 2. Шеф Одсека за послове финансијске опретиве директних и индиректних корисника.	У периоду до 31.12.2020. године, предузеће се мере исправљања при припремању наредног сега финансијских извештаја.

7	20) 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 (Напомене тачка 3.3.1.).	Попис за 2020. годину, вршиће се на основу правилника. Биће пописана целокупна имовина, усаглашаваће књиговодственог стања са стањем пописа имовине, као и обавезе и потраживања и усагласиће путем ИОС – а.	1) Начелник Градске управе Бор.	Мере за попис имовине биће спроведене на дан 31.12.2020. године.
---	---	--	---------------------------------	--

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ГРАДОНАЧЕЛНИК ГРАДА БОРА

АЛЕКСАНДАР МИЛИКИЋ



(потпис)