



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ГРАДА БОРА**  
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града  
за 2019. годину

**Број: 400-2658/2019-04/40  
Београд, 7. децембар 2020. године**

## САДРЖАЈ:

1. УВОД .....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....	4
2.1.1 Мање исказани приходи .....	4
2.1.2 Неправилна економска класификација .....	5
2.1.3 Неправилна организациона класификација .....	7
2.1.4 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката .....	8
2.1.5 Неправилно исказана вредност опреме .....	9
2.1.6 Неправилно исказана вредност осталих некретнина и опреме .....	10
2.1.7 Неправилно исказана вредност земљишта .....	10
2.1.8 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми .....	11
2.1.9 Неправилно исказана вредност осталих новчаних средстава .....	11
2.1.10 Неправилно исказана вредност потраживања .....	12
2.1.11 Неправилно исказана вредност обавеза .....	14
2.1.12 Неправилно исказана ванбилансна евиденција .....	16
2.1.13 Систем интерних контрола није у потпуности успостављен .....	16
2.1.14 Неправилно исказана временска разграничења у финансијским извештајима .....	21
2.1.15 Неправилно исказана примања у финансијским извештајима .....	22
2.1.16 Консолидовани образац 3 .....	22
2.1.17 Консолидовани образац 4 .....	22
2.1.18 Консолидовани образац 5 .....	23
2.1.19 Годишњи извештај о учинку програма .....	23
2.1.20 Неизвршен попис целокупне имовине и обавеза .....	24
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	24

## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Града Бора за 2019. годину број 400-2658/2019-04/27 од 17. августа 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

#### ПРИОРИТЕТ 1

##### 2.1.1 Мање исказани приходи

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

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.

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

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 у износу 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. Затим је Град Бор 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 у износу 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 у износу од 4.357,80 динара. 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. Остало је средстава у износу од 2.723,08 динара за два физичка лица. Даном 27.11.2020. године Град Бор је извршио повраћај једном физичком лицу док друга странка 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. 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.

Докази: картица конта 251219 – Примљени остали депозити, извод број 89 уплатног рачуна 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 уплатног рачуна 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 - уплатног рачуна број 840-742143843-04 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова, извод број 101 уплатног рачуна 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 уплатног рачуна број 843-741522843-22 – Средства остварена од давања у закуп

пољопривредног земљишта, односно од пољопривредног објекта у државној својини, извод број 77 уплатног рачуна број 843-745141843-38 – Остали приходи у корист нивоа градова, извод број 10 уплатног рачуна број 840-566804-29 – Скупштина града Бор-депозит – Бор, захтеви Комисије за спровођење поступка давања локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама од 7.11.2018. године и спецификација пресека број 882177.

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.2 Неправилна економска класификација**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Део прихода и примања буџета града Бора у финансијским извештајима је исказан:

(1) у већем износу за 5.222 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и  
(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.

Део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:

(1) у већем износу од 161.036 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и

(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.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Индицијски корисници Установа Центар за културу града Бора, Туристичка организација Бор, Народна библиотека Бор и Установа Спортски центар Бор су у 2020. години остварене приходе уплаћивали на уплатни рачун јавних прихода 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова а Град Бор је у 2020. години извршио прекњижења по препорукама из извештаја и корисници ће убудуће уплаћивати на уплатни рачун 742141 – Приходи од продаје добара и услуга. Туристичка организација Бор у 2020. години приходе остварене продајом сувенира уплатила на уплатни рачун број 823141 – Примања од продаје робе за даљу продају.

Код ПУ Бамби у 2020. години утрошак електричне енергије у два стана дата радницама измирују као обустава од плате радницама и на тај начин се измирују без рефундације трошкова од стране запослених, док није остварен приход – примање по основу откупа станова.

Установа Центар за културу града Бора је расход за закуп бине планирала и извршавала са економске класификације 421000 – Стални трошкови. Након указаних препорука Државне ревизорске институције, Установа Центар за културу града Бора је тражила измену плана приликом израде 2. ребаланса за 2020. годину и исти расход је планиран након усвојеног 2. ребаланса на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору.

Установа Спортски центар Бор расход који се односи на превоз перфита планирала је и извршавала са економске класификације 422000 – Трошкови путовања, након указаних препорука Државне ревизорске институције, Установа Спортски центар Бор је тражила измену плана приликом израде 2. ребаланса за 2020. годину. Након 2. ребаланса расход је планиран на економској класификацији 423000 – услуге по уговору. Расход је прекњижен дана 30.9.2020. године. Књижење на име камата за кашњење врши се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и евидентирају се на припадајућим групама конта.

Градска управа града Бора је планирала и извршавала расходе за услуге уређења и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина и поправке реквизита, за чланарину Сталној конференцији градова и општинама и накнада за одводњавање са економске класификације 423000 – Услуге по уговору. Након указаних препорука Државне ревизорске институције на неправилно евидентирање расхода Градска управа је Нацртом Одлуке о буџету града Бора за 2021. годину планирала уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина и поправку реквизита на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, чланарину Сталној конференцији градова и општинама на економској класификацији 481000 – Дотације невладиним организацијама, а накнаду за одводњавање на економској класификацији 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали.

МЗ Злот и МЗ Метовница су такође планирале и извршавале расходе на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору. Након указаних препорука Државне ревизорске институције, Одлуком о буџету града Бора за 2021. годину ови расходи планирани су на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге.

Градска управа је у 2019. години планирала и извршавала расходе са економске класификације 424000 – Специјализоване услуге за Национални савет влаха. Градска управа је Нацртом Одлуке о буџету града Бора за 2021. годину планирала овакве трошкове на економској класификацији 481000 – Дотације невладиним организацијама.

Градска управа је у 2019. години расходе за камате по било ком основу планирала и извршавала са економске класификације 444000 - 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.

Градска управа је планирала и извршавала расходе за линијски превоз на економској класификацији 454000 – субвенције приватним предузећима на основу Уговора број 404-154/2018-III-01 од 9.3.2018. године. Овај расход је Нацртом Одлуке о буџету града Бора за 2021. годину планиран на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору.

Докази: за Градску управу - картица уплатног рачуна 742141 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација, картица уплатног рачуна 7451441 – Остали приходи у корист нивоа градова, извод број 2 уплатног рачуна број 823141; закључни лист на дан 26.11.2020. године, Извод из Нацрта Одлуке о буџету града Бора за 2021. годину, а Одлука о буџету за 2021. годину биће достављена након усвајања на Скупштини града Бора; за ПУ Бамби - платне листе за 6/2020 и 10/2020 за две раднице, Инструкција број 250 од 27.1.2020. године, извод број 93 и налог за књижење број 25-RUC-00000093, преглед класе 700000, захтев за раскид уговора број 2901 од 10.11.2020. године; за Спортски центар - извод из Одлуке о буџету града Бора за 2020. годину, решење о расподели средстава за 2020 .годину индиректним корисницима буџетских средстава број 400-12/2020-III-01од 3.1.2020. године, извод из Одлуке о изменама и допунама одлуке буџету града Бора за 2020 .годину, решење о расподели средстава за 2020. годину индиректним корисницима буџетских средстава број 400-369/2020-III-01од 22.9.2020. године; картица конта 422911, захтев за исправку књижења, картица конта 423911, налог за књижење број 1/030 и 1/092; за Центар за културу града Бора: извод из Одлуке о буџету града Бора за 2020. годину, решење о расподели средстава за 2020. годину индиректним корисницима буџетских средстава број 400-9/2020-III-01од 3.1.2020. године, извод из Одлуке о изменама и допунама одлуке буџету града Бора за 2020. годину, решење о расподели средстава за 2020. годину индиректним корисницима буџетских средстава број 400-369/2020-III-01од

22.9.2020. године; за МЗ Злот и МЗ Метовница - извод из Нацрта Одлуке о буџету града Бора за 2021. годину.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.3 Неправилна организациона класификација**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Град Бор је у 2020. години планирао расход на економској класификацији 511000 - Зграде и грађевински објекти на разделу 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 Електромонтажа доо Краљево важи од 28.2.2018. до 31.12.2020. године.

У 2021. години није планиран издатак на конту 511200 – Изградња зграда и објеката и 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката на разделу градоначелника. Једино је планиран издатак на конту 511400 – Пројектно планирање 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 22.9.2017. 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 20.9.2018. године између Градоначелника града Бора и Крип инжењеринг доо. Из наведених разлога је од 2018. године Град Бор планирао ове издатке у разделу Градоначелника.

Народна библиотека 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

Докази: за Градоначелника -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 28.2.2018. године, 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 20.9.2018. године; за Народну библиотеку - изјава директора Народне Библиотеке Бор од 26.11.2020. године, извод из Одлуке о буџету за 2020. годину, финансијски план Народне библиотеке Бор за 2020. годину, аналитички план расхода индиректних корисника за 2021. годину.

#### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## 2.1.4 Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката

### 2.1.4.1 Опис неправилности

Вредност зграда и грађевинских објеката и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(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;

- код *Месних заједница* у износу од 40.105 хиљада динара, за евидентиране зграде без доказа о правима на њима.

(2) Мање је исказана у износу од 2.511.784 хиљаде динара код *Градске управе* за неевидентирани део нефинансијске имовине у јавној својини Града Бора, која је уписана у катастар непокретности, укупне вредности 2.501.245 хиљада динара, површине 36.500м<sup>2</sup>, и то: објекат за спорт и физичку културу у износу од 624.050 хиљада динара, 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.

### 2.1.4.2 Исказане 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 динара, у моменту принудне наплате средства нису била планирана за извршење оваквог расхода па је трошак прокњижен на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, међутим донето је Решење о употреби средстава из текуће буџетске резерве и трошак је прекњижен на класу 400000 – Текући расходи. Код Месних заједница након извршавања контроле Државне ревизорске институције, указано је на неправилност за евидентиране 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, савети 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, 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 укњижење у евиденцију Градске управе Бор. Град Бор је пословне зграде и водоводе које су искњижене из евиденције месних заједница а за које је постојао основ укњижио у своје евиденције. 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. 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 2020. године евидентирани на класи 011100 – Зграде и грађевински објекти и 310000 - Капитал.



(2) За мање исказане зграде и грађевинске објекте Градска управа је у току поступка ревизије отклонила неправилност.

Доказ: решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 401-187/2019-П, картица конта 511331, 483111, 011131 и 511323; 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 „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“; код Градске управе – 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, 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, Обавештења за озакоњење објекта за МЗ Слога, МЗ Напредак, МЗ Стари центар, МЗ Старо селиште, МЗ Бакар и МЗ Брезоник – Ветеринарски пункт; налог 311 и картице позиција плана 425191.

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.5 Неправилно исказана вредност опреме**

##### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Вредност опреме и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(1) Више је исказана код Градске управе у износу од 195 хиљада динара за некњижен мањак опреме из ранијих година;

(2) Мање је исказана код Народне библиотеке у износу од 10 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију опреме за 2019. годину.

##### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

(1) Градска Управа је мањак опреме искњижила 19.11.2020. године.

(2) За конто 011224 – Електронска и фотографска опрема шифра основног средства 316 скенер зебра ЛИ 4278 БТ, датум набавке 19.9.2018. године, није извршена амортизација за три 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-Медицинска опрема 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.

Доказ: за Градску управу - картица конта 011222 – Рачунарска опрема налог I318 од 19.11.2020. године, картица конта 011223 – Комуникациона опрема налог I318 од 19.11.2020. године, картица конта 011229 – Исправка вредности административне опреме налог I318 од 19.11.2020. године, картица конта 311112 – Опрема налог I318 од 19.11.2020. године; за Народну библиотеку - налог за књижење ПС/002 од 31.8.2020. године.

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.6 Неправилно исказана вредност осталих некретнина и опреме**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

У 2019. години су на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге планирани и извршавани расходи за поправку парковских дечијих реквизита а на економској класификацији 426919 – Остали материјали з посебне намене 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 – Остале некретнине и опрема, а за поправку парковских дечијих реквизита на контима 425200 – текуће поправке и одржавање опреме.

Доказ: извод из Нацрта Одлуке о буџету града Бора за 2021. годину.

#### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.7 Неправилно исказана вредност земљишта**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Вредност земљишта и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(1) Више је исказана код месних заједница у износу од 125 хиљада динара за евидентирано градско земљиште без доказа о праву на њему;

(2) Мање је исказана код Градске управе 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 евидентиране на контима расхода у износу од 2.194 хиљаде динара.

#### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

(1) 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. На основу овог дописа, савети напред наведених месних заједница, донели су одлуке да се изврши искњижење имовине која се води у њиховим пословним књигама.

(2) За мање исказане зграде и грађевинске објекте Градска управа је у току поступка ревизије отклонила неправилност. 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. У 2020. години куповина земљишта је планирана на економској класификацији 541000 али у истој години није било набавке земљишта.

Доказ: за месне заједнице - 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; за Градску управу - картице конта 014112 - Грађевинско земљиште, 014115 – Остало земљиште и придружена водена површина и 014118 – Друге промене у обиму земљишта на дан 17.11.2020. године, закључни лист на дан 26.11.2020. године, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Бора за 2020. годину.

#### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.8 Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми**

##### **2.1.8.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

Општина Бор (сада Град Бор) је више пута упућивала дописе за решавање проблема око неоправданог аванса датог фирми Steco centar доо 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 упућен је буџетском инспектору захтев за вршење контроле МЗ „Злот“ број 401-161/2014-II-01 од 31.12.2013., као и пријава Основном јавном тужилаштву у Бору број 401-161/2014-II-01 дана 10.2.2014. године. Није примљена ни једна привремена као ни окончана ситуација. У току 2019. године Град Бор је послао извод отворених ставки који је уручен Steco centar доо дана 30.11.2019. године. Град Бор није добио одговор на послат извод (као доказ о послатом изводу поседује повратницу). Увидом у сајт НБС утврђено је да је привредно друштво и даље активно али оспорење или потврду стања нису добили. 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 извршила књижења.

Доказ: допис број 400-177/2013-III-01 од 26.11.2013. године, допис број 401-161/2014-II-01 од 31.12.2013. године, допис број 401-161/2014-II-01 од 10.2.2014. године, пријава Основном јавном тужилаштву у Бору, извод свих ставки по аналитикама, фотокопија повратнице о уручењу извода Steco centar доо, доказ са сајта НБС о претраживању јединственог регистра рачуна, 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.

##### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.9 Неправилно исказана вредност осталих новчаних средстава**

##### **2.1.9.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

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 у износу 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. 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 у износу 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 у износу од 4.357,80 динара. 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. Остало је средстава у износу од 2.723,08 динара. Даном 27.11.2020. године Град Бор је извршио повраћај једном физичком лицу док се друго физичко лице није већ две године одавало 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.

Докази: 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, захтеви Комисије за спровођење поступка давања локација за постављање мањих монтажних објеката на јавним површинама и спецификација пресека.

### **2.1.9.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.10 Неправилно исказана вредност потраживања**

#### **2.1.10.1 Опис неправилности**

Потраживања и пасивна временска разграничења у пасиви:

- (1) Више су исказана код Туристичке организације у износу од 64 хиљаде динара због неправилног евидентирања административних забрана запослених;
- (2) Мање су исказана у износу од 69.883 хиљаде динара:

- 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.

#### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања**

(1) Туристичка организација је урадила исправку почетног стања за 2020. годину на износ од 64.145,82 динара.

(2) Градска управа у својим пословним књигама није исказала потраживања на дан 31.12.2019. године али је 30.10. и 9.11.2020. године 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, у износу од 15.748.321,30 динара по основу закупа станова, у износу од 269.277.919,73 динара по основу откупа станова и Одељење је евидентирало потраживања у својим пословним књигама. 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. Бизнис инкубатор центар доо Бор није уплатио део добити за 2018. годину и исти је уплатио дана 25.2.2020. године у износу од 55.102,53 динара. Градска управа је прокњижила потраживање за део добити Бизнис инкубатор центра дана 19.11.2020. године. 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.

ПУ „Бамби“ је укњижила сва потраживања за станове на дан 1.1.2020. 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“ укњижила је потраживања настала 2015. године по основу издавања шанка Театра за време одржавања концерата и послала је ИОС за усаглашавање стања.

Доказ: за Туристичку организацију - налог за књижење број ЗА/001 од 3.1.2020. године, налог за књижење број I/001 од 10.1.2020. године, извод 1 од 10.1.2020. године, картица конта 122148 остала потраживања од запослених за период од 1.1.2020 до 31.1.2020. године; за Градску управу - картица конта 122198 – Остала краткорочна потраживања, налог 318, картица уплатног рачуна 745143 - Део добити јавног предузећа према одлуци управног одбора, налог 053 од 25.2.2020. године, извод 1; 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 11.9.2020. 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 ЈП „Зоолошки врт“ Бор број 022-82/2020-I од 11.9. 2020. године, извод број 2 на дан 18.11.2020. године и Промене на рачуну. картица конта 745142 – Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа градова за период 1.1.2020.-18.11.2020. године, изводи; картица конта 122198 остала краткорочна потраживања за период 1.1.2020.-18.11.2020. године и за период 1.1.2020.-31.12.2020. године; за ПУ Бамби - налог за књижење број 01-РУЦ00000005 од 1.1.2020 године и захтев за раскид уговора број 2901 од 10.11.2020. године; за Центар за културу - доставница, извод отворених ставки на дан 31.10.2020. године и картица конта.

### **2.1.10.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.11 Неправилно исказана вредност обавеза**

#### **2.1.11.1 Опис неправилности**

Обавезе и активна временска разграничења у активи су нетачно исказане 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;

(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 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 и

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

(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;

-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.

#### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

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.

Установа Спортски центар је обавезе за уплату буџету РС разлике од 10% плате и обавеза по закону на име пенала за инвалиде прекњижила 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 врши на припадајућим групама конта. Обрачунат износ од 105.290,95 динара на име обрачунате обавезе разлике од 10% плате за уплату буџету РС, уплаћен је буџету РС 24.1.2020. године, док 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 не постоји обавеза уплате буџету РС разлике од 10% плате.

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 1.1.2020. 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 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 су мере 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 а ИОС су доставили на дан 31.10.2019. године на салдо 0,00. Градска управа је поново послала ИОС 19.11.2020. године.

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 расвету, такође је створена обавеза и принудно је наплаћено по пресуди за физичко лице, а створила обавезу за пресуду по којој још увек није извршено плаћање и обавезу за накнаде ликвидационом управнику.



Доказ: за Градску управу - картица конта 243311, налог 277, извод 277, закључак о спровођењу извршења, допунско решење, картица конта 252111 – добављач ЈП ЕПС, картица конта 421211 – Услуге за електричну енергију, извод 289, захтев за плаћање, књижно задужење број 001 и 002, Споразум о регулисању дуга за електричну енергију од 7.10.2020. године, картица конта 242119, картица конта 245311, ИОС од 19.11.2019. године, картица конта 252111 добављача ЈП Србијаводе; за Спортски центар: картице конта 254111-1 и 243313; за Туристичку организацију - платна листа једног запосленог за јануар 2020. године, налог за књижење ИСП/001, картица конта 243311 обавезе по основу текућих трансфера нивоу републике; за Народну библиотеку - обрачун зарада за децембар 2019. године и обрачун зарада за јануар 2020. године; за МЗ Шарбановац и МЗ Злот – извод број 33, картица конта 252111 добављача ЈП Србијаводе.

#### **2.1.11.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.12 Неправилно исказана ванбилансна евиденција**

##### **2.1.12.1 Опис неправилности**

Ванбилансна евиденција:

(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.

##### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

(1) Музеј рударства и металургије прекњижио је износ по основу извршеног пописа ванбилансне евиденције на дан 31.12.2019. године, јер није извршен ванредни попис у 2020. години. Такође су сторниране пословне промене на субаналитичким контима ванбилансне активе и пасиве, као и приходи који се односе на публикације и привеске на основу спецификација предатих благајни. 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 рачунолагача од пописа за 2020. годину вршиће се робно – финансијски.

(2) Музеј рударства и металургије је евидентирао туђу опрему у главној књизи на основу достављених информација од стране Одељења за финансије и јавне набавке Градске управе Града Бора.

Доказ: ванбилансна евиденција, калкулација продајне цене број 1/2020, калкулација продајне цене број 2/2020, ванбиланса пасива, ванбиланса актива, картица конта. 311251 - Залихе робе за даљу продају, картица конта 021312 – Роба за даљу продају; захтев Музеја рударства и металургије број 569 од 02.09.2020. године, достава 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.

##### **2.1.12.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.13 Систем интерних контрола није у потпуности успостављен**

##### **2.1.13.1 Опис неправилности**

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:

- 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;

- код управљања ризицима: Стратегија управљања ризицима није ажурирана и корисници буџета нису усвојили стратегију;

- 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.

- 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.

#### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања**

Код контролног окружења: Установа „Центар за културу града Бора“ је усвојила интерни акт о отпису ситног инвентара број 17-V/2020 од 20.8.2020. године и 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; 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; Народна библиотека Бор је донела интерни акт којим се уређује отпис ситног инвентара, број 396 од 6.11.2020. године и 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; 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 под следећим редним бројевима: 1, 9 и 10.

Код управљања ризицима: Скупштина Града Бора је донела 7.8.2020. године Стратегију управљања ризицима у органима града Бора за период од 2020. године до 2022. године; 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 усвојила 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 је на дневном реду за наредну седницу Управног одбора.

Код контролних активности: 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 локалне комуналне таксе 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 локалној комуналној такси за држање средстава за игру. Такође, шест правних субјеката су нас обавестили дописом да не поседују забавне игре и нису обвезници локалне комуналне таксе по овом основу. Извршен је поступак инспекцијског надзора код четири правна субјекта, односно укупно у шест објеката; ЈКП за стамбене услуге „Бор“ за 2019. годину уплатило је 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 25.2.2020. године у износу од 55.102,53 динара. Градска управа је прокњижила потраживање за део добити Бизнис инкубатор центра; код Установе „Центар за културу“ - у вези потраживања која су настала 2015. године по основу издавања шанка у Театру за време одржавања концерата, послат је ИОС за усаглашавање стања; 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 чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Са свим дужницима и повериоцима ће се извршити усаглашавање 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 чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Са свим дужницима и повериоцима ће се извршити усаглашавање 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 достављени су ИОС-и под 31.10.2020. године, извршен је и повраћај аванса из претходних година за Керамику; у Спортском центру редовно се врши усаглашавање обавеза путем ИОС–а и то: потврђено је стање на дан 1.9.2020. године од Јумис доо Ниш, потврђено је стање на дан 1.9.2020. године од ЈКП „3. октобар“ Бор, потврђено је стање на дан 1.9.2020. године од Завода за јавно здравље Тимок Зајечар, стање на дан 1.9.2020. године од ЕПС снабдевања Београд који је оспорен од стране добављача за укупан износ од 31,61 динара. Према евиденцији СЦ Бор, а на основу каматног листа број 26764518 види се претплата од 31,61 динара. Приликом издавања наредних рачуна за гарантовано снабдевање нису умањени рачуни за наведени износ, а прокњижен је каматни лист.

Код информисања и комуникација: за Градску управу, Градоначелника, Буџетски фонд за развој пољопривреде, Буџетски фонд за заштиту животне средине, МЗ Метовница, МЗ Злот, МЗ Шарбановац - све рачуноводствене исправе се 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 којом налаже Одељењу да се све рачуноводствене исправе књиже 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; 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 и убудуће књижити истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања; у Спортском центру се рачуноводствене исправе књиже истог или наредног дана од дана пријема; 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 којом налаже Одељењу да све рачуноводствене исправе садрже потпис лица које је рачуне контролисало; у ПУ „Бамби“ све рачуноводствене исправе се потписују од стране лица које је исправу контролисало. Шеф рачуноводства је Дописом број 1779 од 2.7.2020. године ликвидатору дала инструкцију у вези рачуноводствених исправа и иста представља први корак у процесу управљања ризицима; 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; у 2020. години у Установи „Центар за културу града Бора“ у пословним књигама воде се потраживања и води се помоћна књига купаца за издат пословни простор; Град Бор није евидентирао обавезе које су измирене принудном наплатом али је након указивања ревизије на то уредно спровођено стварање обавеза по принудној наплати; Народна Библиотека Бор исправила је обрачун амортизације због грешке у програму; Музеј рударства и металургије доставио је налог за књижење исправке обрачуна амортизације

новонабављеног софтвера на дан 1.1.2020. године; Музеј рударства и металургије усаглашава вредност опреме у главној књизи и помоћним књигама; 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 извршила књижења.

Интерна ревизија: 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.

Доказ: 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, Одлука 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, 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, 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; 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 града Бора“ упућен Агенцији ИСТ Медиа, картица конта 122111-Потраживања од купаца, аналитика Агенција ИСТ Медиа, фотокопија доставнице Установе „Центар за културу града Бора“ о урученом изводу отворених ставки Агенцији ИСТ Медиа, налог број 27, 28 и извод број 26, копије ИОС образаца послатих са стањем на дан 31.10.2020. године као и пристиглих ИОСа на дан 30.9.2020. године



за Градску управу, захтев за усаглашавање обавезе ПУ „Бамби“ са добављачима број 2773 од 26.10.2020. године и пет ИОС образаца послатих купцима са стањем на дан 31.10.2020. године, Инструкција у вези рачуноводствених исправа број 401-1847/2020-II/01 од 1.9.2020. године, картице конта и рачуни за Градску управу, Градоначелника града Бора, МЗ Шарбановац, МЗ Злот, МЗ Метовница, Инструкција у вези рачуноводствених исправа број 401-1858/2020-II/01 од 1.9.2020. године, рачуни – Правобранилаштво града Бора, ПУ „Бамби“, Народне библиотеке, МЗ Рудар, МЗ Бакар, МЗ Кривељ, МЗ Шарбановац, Центра за културу, Установе Спортски центарм четири ИОСа од 1.9.2020. године за Спортски центар Бор, Инструкција Народне библиотеке број 311/1 од 3.8.2020. године, 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, допис Музеја рударства и металургије број 718, налог 34/1, извештај о стању објекта – просторије свлачионице на спортским теренима МЗ „Злот“ број 9-8/2020-III/01, картице конта 015115, 311151, 011193; дописи са ПРМ обрасцима упућивани Министарству државне управе и локалне самоуправе за сагласност за новозапошљавање за интерног ревизора.

#### **2.1.13.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **ПРИОРИТЕТ 2**

#### **2.1.14 Неправилно исказана временска разграничења у финансијским извештајима**

##### **2.1.14.1 Опис неправилности**

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 плану за буџетски систем.

##### **2.1.14.2 Исказане мере исправљања**

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.

Докази: Одлука УО Установе о корекцији вишка прихода и примања – суфицита за 2019. годину и корекцију нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година број 1427-1/2020 од 21.8.2020. године, налог за књижење број ПС/003, налог за књижење ПС/999 од 31.12.2019. године.

##### **2.1.14.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.15 Неправилно исказана примања у финансијским извештајима**

### **2.1.15.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.15.2 Исказане мере исправљања**

За износ неосновано увећаних примања у износу од 123 хиљаде динара извршено је књижење (исправка – умањење суфицита по почетном стању). Након добијања извештаја Државне 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 средства из ранијих година. У 2020. години књижења се врше на готовинској основи, а приходи и расходи се књиже у оствареном износу.

Докази: Одлука УО Установе о корекцији вишка прихода и примања – суфицита за 2019. годину и корекцију нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година број 1427-1/2020 од 21.8.2020. године, налог за књижење број ПС/003, налог за књижење ПС/999 од 31.12.2019. године.

### **2.1.15.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.16 Консолидовани образац 3**

### **2.1.16.1 Опис неправилности**

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 – Текући расходи и више су исказани за неправилно евидентиране расходе на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 64 хиљаде динара.

### **2.1.16.2 Исказане мере исправљања**

Све што је отклоњено у напред наведеним тачкама, биће исказано у консолидованом Обрасцу 3.

### **2.1.16.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.17 Консолидовани образац 4**

### **2.1.17.1 Опис неправилности**

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 евидентирани издатке на контима класе 400000 – Текући расходи и више су исказани за неправилно евидентирани 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.

#### **2.1.17.2 Исказане мере исправљања**

Све што је отклоњено у напред наведеним тачкама, биће исказано у консолидованом Обрасцу 4.

#### **2.1.17.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.18 Консолидовани образац 5**

#### **2.1.18.1 Опис неправилности**

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 евидентирани издатке на контима класе 400000 – Текући расходи и више су исказани за неправилно евидентирани 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.

#### **2.1.18.2 Исказане мере исправљања**

Све што је отклоњено у напред наведеним тачкама, биће исказано у консолидованом Обрасцу 5.

#### **2.1.18.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.19 Годишњи извештај о учинку програма**

#### **2.1.19.1 Опис неправилности**

Годишњи извештај о учинку програма не садржи за све програмске активности додатне напомене, објашњења и образложења.

#### **2.1.19.2 Исказане мере исправљања**

Град Бор ће до израде извештаја о учинку програма, исправити све неправилности како би се омогућило ефикасно интерно -екстерно коришћење информација о учинку.

#### **2.1.19.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.20 Неизвршен попис целокупне имовине и обавеза**

### **2.1.20.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.20.2 Исказане мере исправљања**

Попис за 2020. годину, вршиће се на основу правилника. Биће пописана целокупна имовина, усагласиће књиговодствено стање са стањем пописане имовине, као и обавеза и потраживања и усаглашењем путем ИОС – а. Мере за попис имовине биће спроведене на дан 31.12.2020. године.

### **2.1.20.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
7. децембар 2020. године