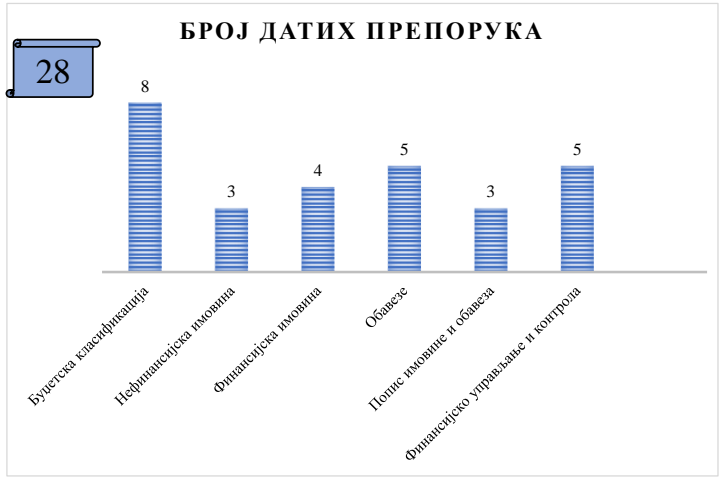




МИШЉЕЊЕ
Мишљење са резервом о консолидованим финансијским
извештајима



	<p>У консолидованом финансијском извештају града Лознице за 2019. годину, део прихода и примања више је исказан у износу од 3.659 хиљада динара и мање је исказан у износу од 3.659 хиљада динара, део расхода и издатака више је исказан у износу од 268.950 хиљаде динара и мање је исказан у износу од 268.950 хиљада динара и део обавеза више је исказан у износу од 493 хиљаде динара и мање је исказан у износу од 493 хиљаде динара. Град Лозница је део издатака у укупном износу од 54.129 хиљада динара планирао и извршио применом неправилне функционалне класификације.</p>
	<p>Неправилности утврђене за нефинансијску имовину: (1) Град Лозница у својим пословним књигама није евидентирао сву имовину која је јавна својина Града; (2) мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима за износ од 4.361 хиљаду динара; (3) више је исказана садашња вредност зграда и грађевинских објеката за 550 хиљада динара и мање су исказани дати аванси за износ од 454 хиљаде динара; (4) Градска управа при обрачуноу амортизације за део опреме није применила прописану стопу амортизације и (5) 42 месне заједнице нису обрачунале и евидентирале амортизацију за зграде и грађевинске објекте.</p>
Н	<p>Неправилности утврђене за финансијску имовину: (1) Град Лозница није успоставио помоћну књигу за потраживања у износу од 1.105.754 хиљаде динара која је претходно администрирала ЈП „Лозница развој“, а за део ових потраживања не поседује изворну рачуноводствену документацију; (2) Месна заједница Коренита за исказана потраживања у износу од 1.569 хиљада динара не поседује рачуноводствену документацију; (3) за исказана потраживања по основу закупа пословног простора из ранијих године, која су исказале Месна заједница Лешница у износу од 4.083 хиљаде динара и Месна заједница Брњац у износу од 3.970 хиљада динара, није вршена анализа потраживања како би се утврдио износ вероватне наплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања и нису предузете мере ради њихове наплате; (4) за евидентирани дате авансе за обављање услуга из ранијих година следеће месне заједнице не поседују рачуноводствену документацију: Месна заједница Брњац у износу од 4.770 хиљада динара, Месна заједница Текериш у износу од 445 хиљада динара и Месна заједница Козјак у износу од 378 хиљада динара, нити је вршена анализа и усаглашавање датих аванса како би се предузеле мере да плаћене услуге буду извршене или да се изврши повраћај аванса; (5) Вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Град Лозница, а која је исказана у консолидованом билансу стања, није усаглашена са исказаном вредношћу у пословним књигама јавних предузећа и са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре.</p>
А	
Л	
А	<p>Неправилности утврђене за обавезе: (1) у консолидованом Билансу стања мање су исказане обавезе у укупном износу од 1.503 хиљада динара.</p>
З	<p>Месна заједница Центар у обрасцу 1 Биланс стања није попунила податке у колонама за 2019. годину.</p>
И	<p>Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђене су неправилности и пропусти.</p>



Ефекти постигнути у току ревизије

У поступку ревизије Градска управа Града Лознице је у ванбилансној активи евидентирала вредност примљених и датих меница у износу од 44.683 хиљаде динара



СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу на Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Града Лознице за 2019. годину, у тачки 3.3.2.2. Финансијска имовина. У Напомена је наведено да је Град Лозница у својим пословним књигама исказао учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач у укупном износу од 65.954 хиљаде динара, исказан износ оснивачког капитала у Билансу стања јавних предузећа у укупном износу је 1.179.223 хиљаде динара, а износ оснивачког капитала у актима о оснивању јавних предузећа укупно износи 145.803 хиљаде динара, те на тај начин евидентирани износи у пословним књигама нису у складу са оснивачким актом, како је прописано чланом 10. Закона о јавним предузећима.