

РЕЗИМЕ

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



Државна
ревизорска
институција

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји

негативно



Н А Л А З И	<p>У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приходи буџета су више исказани за 286.966 хиљада динара; - приходи буџета нису исказани у износу од 7.250 хиљада динара; - део прихода и примања је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан за 11.503 хиљаде динара и мање исказан за 11.503 хиљаде динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; - расходи и издаци су више исказани за 13.029 хиљада динара; - расходи и издаци нису исказани у износу од 42.834 хиљаде динара; - део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 168.165 хиљада динара и мање исказан за 168.165 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; - део прихода и расхода је више исказан за 547 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; - расходи у износу од 20.932 хиљаде динара нису извршени у складу са организационом класификацијом; - није тачно утврђен резултат пословања, јер је исказан вишак прихода и примања - буџетски суфицит у износу од 262.438 хиљада динара, уместо мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 47.083 хиљаде динара.
	<p>У Билансу стања на дан 31.12.2019. године:</p> <ul style="list-style-type: none"> - више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 3.320 хиљада динара, опрема у износу од 408 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 11.859 хиљада динара, залихе ситног инвентара у износу од 5.186 хиљада динара, жиро и текући рачуни у износу од 2.800 хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 816 хиљада динара и обавезе у износу од 3.750 хиљада динара; - мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 27.192 хиљаде динара, опрема у износу од 203 хиљаде динара, остале некретности и опрема у износу од 750 хиљада динара, земљиште у износу од 10.153 хиљаде динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 710 хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 825.786 хиљада динара, дати аванси, депозити и кауцiji у износу од 1.456 хиљада динара, обавезе у износу од 102.164 хиљаде динара и ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 6.664 хиљаде динара.
	<p>У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године мањак примања мање је исказан у износу од 12.060 хиљада динара.</p>
	<p>У Извештају о новчаним токовима од 1.1. до 31.12.2019. године мање је исказан салдо готовине на крају године у износу од 93.225 хиљада динара.</p>
	<p>У Извештају о извршењу буџета од 1.1. до 31.12.2019. године нису исказани приходи, примања, расходи и издаци у складу са изворима финансирања и консолидовани завршни рачун буџета за 2019. годину није у потпуности састављен на основу података из главне књиге трезора и података из консолидованих годишњих финансијских извештаја директних корисника буџетских средстава.</p>
	<p>Остали извештаји завршног рачуна нису израђени у складу са прописима:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Одлука о Завршном рачуну буџета Града Прокупља за 2019. годину не садржи објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења у буџету Града Прокупља за 2019. годину; - Град Прокупље у Извештају о примљеним донацијама није исказао све примљене донације; - у Годишњем извештају о учинку програма није наведено образложење за три пројектне активности, односно пројекта, који нису реализовани и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака и за 15 пројектних активности, односно пројеката, у оквиру којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на текући буџет испод 80%
	<p>Код пописа имовине и обавеза је утврђено да није у потпуности извршен попис, јер Градска управа, ПУ „Невен“, Дом културе и Народна библиотека нису извршили попис целокупне имовине и обавеза.</p>

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Законом о јавној својини прописано је да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права јавне својине 2020. године, то је имало за последицу да у пословним књигама субјекта ревизије за 2019. годину део непокретности није евидентиран или је евидентиран без адекватних доказа о праву својине.

Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Град Прокупље. Вредност евидентирана у Агенцији за привредне регистре укупно износи 350.420 хиљада динара, вредност капитала евидентираног у пословним књигама јавних предузећа и нефинансијских приватних предузећа укупно износи 87.265 хиљада динара, док је у Консолидованом финансијском извештају Града Прокупља учешће у капиталу у овим правним лицима исказано у укупном износу од 349.065 хиљада динара.

Ефекти ревизије

У току поступка ревизије предузете су следеће мере:

- 1) код Градске управе:
 - донет је Правилник о буџетском рачуноводству и Упутство о раду трезора;
 - евидентирани су и исказане обавезе према добављачима износу од 5.745 хиљада динара;
 - евидентирани су и исказане обавезе по основу уговора о дугорочном инвестиционом кредиту у износу од 23.218 хиљада динара;
- 2) код Историјског архива:
 - приходи остварени од општина Блаце, Куршумлија и Житорађа, по Уговору о финансирању историјског архива Топлица, евидентирани су на групи 742000 – Приходи од продаје добара и услуга.



28

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

