

<b>Н А Л А З И</b>	<p>У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године:</p> <p>-приходи буџета нису исказани у износу од 1.281 хиљаде динара; део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан за износ од шест хиљада динара, а мање су исказана примања у износу од шест хиљада динара у односу на налаз ревизије; део исказаних прихода у износу од 5.097 хиљада динара није евидентиран у пословним књигама;</p> <p>-расходи нису исказани у износу од 123 хиљаде динара; више су исказани и евидентирани расходи у износу од 5.329 хиљада динара и издаци у износу од 8.500 хиљада динара;део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 52.774 хиљаде динара и мање за 52.774 хиљаде динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру;део расхода и издатака у износу од 696 хиљада динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом;део исказаних расхода није евидентиран у износу од 2.302 хиљаде динара.</p>
	<p>У Билансу стања на дан 31.12.2019. године:</p> <p>-више је исказано: нефинансијска имовина у припреми у износу од 5.440 хиљада динара, домаће акције и капитал у износу од 15 хиљада динара, жиро и текући рачуни у износу од 4.012 хиљада динара, обавезе у износу од 1.116 хиљада динара, вишак прихода и примања – суфицит у износу од 2.796 хиљада динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 21.729 хиљада динара, ванбилансна евиденција у износу од 24.972 хиљаде динара;</p> <p>-мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 57.223 хиљаде динара, опрема у износу од 52 хиљаде динара, остале некретнине и опрема у износу од 1.919 хиљада динара, потраживања у износу од 245 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од три хиљаде динара, обавезе у износу од 699 хиљада динара, нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од две хиљаде динара, вишак прихода и примања – суфицит у износу од једне хиљаде динара.</p>
	<p>У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године примања од продаје нефинансијске имовине мање су исказана у износу од шест хиљада динара, издаци за нефинансијску имовину мање су исказани у износу од 1.919 хиљада динара и више су исказани у износу од 8.500 хиљада динара.</p>
	<p>У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године текући приходи мање су исказани у износу од 1.281 хиљаде динара и више су исказани у износу од шест хиљада динара, примања од продаје нефинансијске имовине мање су исказана у износу од шест хиљада динара, текући расходи мање су исказани у износу од 123 хиљаде динара и више су исказани у износу од 7.248 хиљада динара, издаци за нефинансијску имовину мање су исказани у износу од 1.919 хиљада динара и више су исказани у износу од 8.500 хиљада динара и салдо готовине више је исказан у износу од 6.910 хиљада динара.</p>
	<p>У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године текући приходи мање су исказани у износу од 1.281 хиљаде динара и више су исказани у износу од шест хиљада динара, примања од продаје нефинансијске имовине мање су исказана у износу од шест хиљада динара, текући расходи мање су исказани у износу од 123 хиљаде динара и више су исказани у износу од 7.248 хиљада динара, издаци за нефинансијску имовину мање су исказани у износу од 1.919 хиљада динара и више су исказани у износу од 8.500 хиљада динара и мањак новчаних прилива је више исказан у износу од 14.987 хиљада динара.</p>
	<p>У Годишњем извештају о учинку програма за 2019. годину за део програма и програмских активности нису исказани тачни подаци о одобреним и извршеним средствима буџета. Такође, није донет План поступног увођења родно одговорног буџетирања.</p> <p>Код пописа имовине и обавеза је утврђено да није у потпуности извршен попис, јер директни корисници буџета, ПУ „Младост“ и Туристичка организација нису извршили попис целокупне имовине и обавеза.</p>

**СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ**

Скрећемо пажњу да износ учешћа у капиталу ЈКП „Обнова“, чији је оснивач Општина Медвеђа није усаглашен са износом основног капитала исказаног у финансијским извештајима ЈКП „Обнова“ на дан 31.12.2019. године, као и да износ учешћа у капиталу ЈКП „Обнова“, чији је оснивач Општина Медвеђа није усаглашен са износом основног капитала исказаног за ЈКП „Обнова“, у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре. Основни капитал, у пословним књигама ЈКП „Обнова“ на дан 31. децембар 2019. године исказан је у износу од 52.922 хиљаде динара, док код Агенције за привредне регистре и код Општинске управе није евидентиран основни капитал и учешће у капиталу. Потребно је усагласити стање учешћа у капиталу ЈКП „Обнова“.

**Ефекти ревизије**

У току поступка ревизије предузете су следеће мере:

- 1) Општинска управа је евидентирала објекат Предшколске установе чија је садашња вредност 2.070 хиљада динара и земљиште Предшколске установе чија је вредност 810 хиљада динара.
- 2) ПУ „Младост“ је донела Одлуку о искњижењу објекта и земљишта и преноса истих оснивачу – Општини Медвеђа и донела је Правилник о буџетском рачуноводству број 196/20 од 1.4.2020. г.
- 3) Туристичка организација је донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 57/02 од 25.2.2020. године.
- 4) Културни центар је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 49-3 од 27.2.2020. године; Управни одбор је 3.8.2020. године усвојио Измену финансијског плана за 2020. годину, којом је предвидео средства из буџета Општине на групи 791000 – Приходи из буџета, расходе за накнаде зараде, расходе за закуп бине и озвучења за реализацију концерата на групи 423000 – Услуге по уговору, расходе за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла на групи 415000 – Накнаде трошкова за запослене, расходе за превоз глумца на групи 423000 – Услуге по уговору, од обрачуна плате за јул 2020. године правилно је утврдио бруто основицу; евидентирао је обавезе на име накнаде члановима Управног одбора за јул 2020. године, као и обавезе на име накнаде за уговоре о привременим и повременим пословима за јул 2020. године; дана 4.8.2020. године обратио се Општинском већу Општине Медвеђа захтевом за решавање проблема око плаћања утрошка електричне енергије; прекњижио је нефинансијску имовину у залихама налогом за књижење број 01-3 од 1.1.2020. године на konto 311200 – Нефинансијска имовина у залихама.



**БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА**

24

