

Република Србија
ГРАД КРУШЕВАЦ
01- број:187/19 II
09.09.2019. год.
К р у ш е в а ц

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 Крушевац, Газиместанска бр.1, Крушевац, подноси

ИЗВЕШТАЈ
О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ГРАДА КРУШЕВЦА ЗА 2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-254/2019-04/17 од 06.06.2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, закоје је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	1) Економска класификација - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомена тачака 3.2.2.): (1) у већем износу од 44.223 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 44.223 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.
2.	Опис мере исправљања	I На групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од најмање 89 хиљада динара за набавку услуга фотокопирања и коричења, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору. Одлуком о ребалансу буџета града за 2019.годину у Програму 15 – Опште услуге локалне самоуправе, шифра програмске активности 0602-0001 Функционисање Градске управе, на позицији 151 економска класификација 423911 – Остале опште услуге планирана су средства за набавку услуга фотокопирања и коричења. Отпочели смо са евидентирањем расхода на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

	<p>II На групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од најмање 272 хиљаде динара за израду планова детаљне регулације, уместо на групи конта 515000 – Нематеријална имовина.</p> <p>Одлуком о ребалансу буџета града за 2019.годину у Програму 1 – Становање, урбанизам и просторно планирање, шифра програмске активности 1101-0001 Просторно и урбанистичко планирање, на позицији 27.1 економска класификација 515191 – Издаци за патенте и технологију, техничку и технолошку документацију планирана су средства за израду планова детаљне регулације. Отпочели смо са евидентирањем издатака на групи конта 515000 – Нематеријална имовина.</p> <p>III На групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од најмање 13.369 хиљада динара за израду планова генералне и детаљне регулације, уместо на групи конта 515000 – Нематеријална имовина.</p> <p>Одлуком о ребалансу буџета града за 2019.годину у Програму 1 – Становање, урбанизам и просторно планирање, шифра програмске активности 1101-0001 Просторно и урбанистичко планирање, на позицији 27.1 економска класификација 515191 – Издаци за патенте и технологију, техничку и технолошку документацију планирана су средства за израду планова генералне и детаљне регулације. Отпочели смо са евидентирањем издатака на групи конта 515000 – Нематеријална имовина.</p> <p>IV На групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од најмање 2.690 хиљада динара за израду техничке документације, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.</p> <p>Одлуком о буџета града за 2019.годину у Програму 7– Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре, шифра програмске активности 0701-0002 Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, на позицији 73 економска класификација 511451 – Пројектна документација планирана су средства за израду техничке документације. Отпочели смо са евидентирањем издатака на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.</p> <p>V На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 14.988 хиљада динара за набавку материјала за декоративно осветљење и украшавање поводом Нове Године, уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.</p> <p>ЈКП „Крушевац“ одржава јавну расвету на целој територији града Крушевца па тако и новогодишњу расвету. ЈКП „Крушевац“ обавља те послове као поверене. У 2019.години направљен је нацрт Одлуке о обављању делатности обезбеђивања јавног осветљења, док је процедура усвајања ценовника у току. Директорка ЈКП-а дала је изјаву да ће убудуће вредност материјала за декоративну расвету бити саставни део ситуације за одржавање. Градска управа ће вам као доказ доставити све ситуације које буду садржале вредност материјала и вредност услуге.</p>
--	--

VI На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 504 хиљаде динара и то: за набавку такси амблема у износу од 298 хиљада динара и ситног инвентара у износу од 206 хиљада динара, уместо на групи конта 426000 – Материјал.

Одлуком о ребалансу буџета града за 2019.годину у Програму 15 – Опште услуге локалне самоуправе, шифра програмске активности 0602-0001 Функционисање Градске управе, на позицији 154 економска класификација 426913 – Алат и инвентар планирана су средства за набавку ситног инвентара.Набавка такси амблема није планирана у 2019.години.

VII Расход у износу од 10.540 хиљада динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 10.400 хиљада динара, на групи 485000 – Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа у износу од 140 хиљада динара.

У 2019.години нисмо имали овакву врсту трошка на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова. На групи конта 485119 – Остале накнаде штете евидентирају се трошкови вансудских и судских поравнања.

VIII На групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 240 хиљада динара за техничку документацију ревитализација пољских путева, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

Одлуком о буџету града за 2019. у Програму 5 – Пољопривреда и рурални развој, шифра програмске активности 0101-0001 Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници, на позицији 58 економска класификација 424911 -- Остале специјализоване услуге планирана су средства за техничку документацију ревитализација пољских путева.У току 2019. године плаћена је једна фактура са наведене економске класификације,за техничку документацију ревитализације пољских путева на територији града Крушевца.

IX На групи конта 512000 – Машине и опрема у укупном износу од 1.427 хиљада динара по привременим ситуацијама и окончаној ситуацији за израдњу објекта за смештај опреме на МРБ (мерно регулационим блоковима) Сталаћ, Варварин и Ћићевац, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

У поступку ревизије Градска управа је предузела мере, тако да је извршено прекњижавање објеката за смештај опреме на мерно регулационим блоковима Сталаћ, Варварин и Ћићевац у вредности од 1.427 хиљада динара на конту 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре.

X На групи конта 541000 – Земљиште у износу од 57 хиљада динара, уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

У 2019.години немамо трошкове принудне наплате по пресудама за одузето земљиште.

		<p>XI ПУ "Ната Вељковић" је неправилно планирала, евидентирала и исказала расход за набавку материјала (боје и лакови) у износу од најмање 253 хиљаде динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 – Материјал.</p> <p>Опис мере исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>I Одлука о ребалансу буџета града за 2019.годину, стр.102, Извод бр.217 од 19.08.2019., Решење за пренос средстава, Захтев за плаћање, Рачун број 278/19 МП, Евиденциони лист и Налог број 217 од 19.08.2019. год.</p> <p>II Одлука о ребалансу буџета града за 2019.годину, стр.59, Извод 178 од 11.07.2019.год., Решење за пренос средстава, Захтев за плаћање, Фактура бр. ФК-199/19 и Налог број 178 од 11.07.2019.год.</p> <p>III Одлука о ребалансу буџета града за 2019.годину, стр.59., Извод 175 од 08.07.2019., Решење за пренос средстава, Захтев за плаћање, Фактура бр. ФК-190/19 и Налог број 175 од 08.07.2019.год.</p> <p>IV Извод број 214, Решење за пренос средстава, Захтев за плаћање, Захтев за трансфер, Фактура број 268/19 и Налог број 214 од 16.08.2019. год.</p> <p>V Изјава број 4305 од 13.08.2019.године., нацрт Одлуке о обављању делатности обезбеђивања јавног осветљења, Решење број III 352-1799/2017 од 18.12.2017.године, Решење број III 352-1423-28/18 од 27.09.2018.године, Програм јавне расвете број 3920 од 12.12.2017.године, Допуна програма јавне расвете број 3522 од 29.08.2018.године.</p> <p>VI Одлука о ребалансу буџета града за 2019. год. стр.102., Изјава начелника бр. сл/2019 од 31.07.2019.године.</p> <p>VII Картица конта 483111 –Новчане казне и пенали по решењу судова, Извод бр.199 од 01.08.2019.године, Решење за пренос средстава, Захтев за плаћање, Допис Градског правобранилаштва, Записник о главној расправи и Налог број 199 од 01.08.2019.године</p> <p>VIII Одлука о буџету града за 2019.годину, стр.59, Извод 133 од 24.05.2019.године, Решење за пренос средстава, Захтев за плаћање, Захтев за трансфер, Фактура бр.ФК-112/19 и Налог број 133 од 24.05.2019.год, Налог број 2313 од 02.09.2019.године.</p> <p>IX Картица конта 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре и картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти.</p> <p>X Картица конта 541112 – Набавка грађевинског земљишта</p> <p>XI Докази се налазе у Одазивном извештају ПУ "Ната Вељковић".</p>

2)

1.	Неправилност	Приходи буџета града Крушевца мање су исказани у износу од 510 хиљада динара код ПУ „Ната Вељковић“, због неправилног евидентирања рефундације расхода (Напомене тачака 3.2.1.)
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Ната Вељковић“ је мање исказала приход на групи конта 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године за износ од 510 хиљада динара због неправилног евидентирања рефундације породилског боловања и боловања преко 30 дана. Опис мере исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази се налазе у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.

3)

1.	Неправилност	Расходи буџета града Крушевца мање су исказани у износу од 510 хиљада динара код ПУ „Ната Вељковић“, због неправилног евидентирања рефундације расхода (Напомене тачка 3.2.2.)
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Ната Вељковић“ је мање исказала расходе у укупном износу од 510 хиљада динара за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана за месец новембар. Истовремено, је за исти износ умањила стање на уплатном рачуну 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, тако што је дуговно евидентирала наведени износ на овој групи конта. Опис мере исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази се налазе у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.

4)

1.	Неправилност	Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви: (1) Више је исказана у износу од 9.030 хиљада динара, и то код: Градске управе у износу од 240 хиљада динара за техничку документацију за ревитализацију пољских путева и Службе месних заједница у износу од 8.790 хиљада динара за вредност трафо станица и за непримењену амортизацију за зграде и грађевинске објекте који су у употреби (Напомена тачка 3.3.); (2) Мање је исказана у износу од 227.099 хиљада динара код Градске управе за износ исправке вредности објеката који су проглашени споменицима културе, односно за које се не врши амортизација, за неправилно евидентиране издатке за израду техничке документације и за неправилно евидентиране издатке за капитално одржавање зграда вртића (Напомене тачка 3.3.)
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	<p>I Градска управа је на 011100 – Зграде и грађевински објекти више исказала износ од 240 хиљада динара за набавку техничке документације за ревитализацију пољских путева. Истовремено је у истом износу више исказано на 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.</p> <p>Одлуком о буџету града за 2019. у Програму 5 – Пољопривреда и рурални развој, шифра програмске активности 0101-0001 Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници, на позицији 58 економска класификација 424911 – Остале специјализоване услуге планирана су средства за техничку документацију ревитализација пољских путева. У току 2019. године плаћена је једна фактура са наведене економске класификације, за техничку документацију ревитализације пољских путева на територији града Крушевца. Отпочели смо са евидентирањем расхода на економској класификацији 424911 – Остале специјализоване услуге.</p> <p>II Служба месних заједница је на 011100 – Зграде и грађевински објекти више исказала у износу од 6.785 хиљада динара за трафо станице у селима, као и износ од 2.005 хиљада динара за неримењену амортизацију за зграде и грађевинске објекте које су у употреби у месним заједницама. Истовремено је за исте износе више исказано на 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.</p> <p>Служба месних заједница је у билансу стања имала у евиденцији на контима 011100 објекте који су делимично финансирани средствима буџета углавном у периоду од 2006. до 2014. године. С обзиром да се радило само о једном мањем делу вредности објеката и да исти нису имали решења за упис у јавну својину то су исти евидентирани без годишње амортизације. Служба је извршила искњижавање тих објеката са 01.01.2019. године из својих пословних књига и пренела на Град. Искњижење је обављено на основу Решења Шефа службе. Такође, искњижене су и трафо станице из пословних књига Службе месних заједница.</p> <p>III Град Крушевац је мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 222.484 хиљаде динара за износ исправке вредности објеката који су проглашени споменицима културе, односно за које се врши амортизација. Истовремено је за исти износ мање исказано на 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.</p> <p>У 2019. години извршено је прекњижавање погрешно обрачунате амортизације за зграду Градске управе и кућу Симића. Истовремено је за исти износ повећана вредност зграда и грађевинских објеката.</p> <p>Народни музеј је одлуком искњижио улагања на објекту Куће Симића која је већ била евидентирана као власништво Града, а Градска управа је извршила одговарајућа књижења.</p> <p>IV Ова позиција је мање исказана за најмање 2.690 хиљада динара код Градске управе, а односи се на издатке за израду техничке документације, који су неправилно евидентирани на групи 424000 – Специјализоване услуге. Истовремено је, за исти износ, мање исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.</p> <p>Одлуком о буџету града за 2019. годину у Програму 7 – Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре, шифра програмске активности 0701-0002 Управљање и одржавање</p>
----	----------------------	---

		<p>саобраћајне инфраструктуре, на позицији 73, економска класификација 511451 – Пројектна документација планирана су средства за израду техничке документације. Отпочели смо са евидентирањем издатака на конту 511451 – Пројектна документација и класи 0 и 3.</p> <p>V Ова позиција је мање исказана за 1.925 хиљада динара код Градске управе. Наведена вредност представља издатке које је у току 2018. године извршила ПУ „Ната Вељковић“, а за капитално одржавање објеката вртић „Невен“ (692 хиљаде динара), дечији клуб „Обилић“ (125 хиљаде динара), вртић „Лептирић“ (445 хиљаде динара), вртић „Звончић“ (388 хиљада динара) и кухиња „Пионир“ (275 хиљада динара). Обзиром да се објекти у које је извршено улагање воде у пословним књигама Градске управе, ПУ „Ната Вељковић“ је наведена улагања евидентирала ванбилансно. Није извршен пренос улагања из ванбилансне евиденције ПУ „Ната Вељковић“ у пословне књиге Градске управе. Истовремено је, за исти износ, мање исказана позиција 311100- Нефинансијска имовина у сталним средствима, и више су исказане позиције 351000- Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива.</p> <p>ПУ „Ната Вељковић“ је одлуком искњижила улагања на објектима вртића који су већ били евидентирани као власништво Града, а Градска управа је извршила одговарајућа књижења.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>I Одлука о буџета града за 2019.годину, стр.59, Извод 133 од 24.05.2019.године, Решење за пренос средстава, Захтев за плаћање, Налог 99/11 од 21.05.2019.године, Захтев за трансфер и Фактура бр.ФК-112/19, Налог 2313 од 02.09.2019. године;</p> <p>II Решење број 398-1/2019 од 04.07.2019. год., Решење број 398-2/2019 од 04.07.2019. год., Решење број 398-3/2019 од 04.07.2019. год., Решење број 398-4/2019 од 04.07.2019. год., Решење број 398-5/2019 од 04.07.2019. год. и допис број 519/19 од 27.08.2019. године;</p> <p>III Картица конта 011129 – Исправка вредности пословних зграда, картица основног средства Симићева кућа, картица основног средства Управна зграда скупштине општине и картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти. Налог бр. 1973-1 од 30.07.2019. године;</p> <p>IV Решење за пренос средстава, захтев за плаћање, Налог бр.4916 од 07.03.2019.год., захтев за трансфер, фактура број ФК-40/19, налог број 071-1.</p> <p>V Картице основних средстава</p>

5)

1.	Неправилност	Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана код Градске управе за вредност мобилних телефона коју у поступку ревизије нисмо могли утврдити (Напомене тачка 3.3.)
2.	Опис мере исправљања	<p>Градска управа је мање исказала на 011200 – Опрема за вредност мобилних телефона, који у поступку ревизије нисмо могли утврдити. Наиме, Градска управа је у своје пословне књиге евидентирала мобилне телефоне по занемарљиво ниским ценама (најчешће по један РСД) уместо по стварној набавној вредности телефона. Према образложењу одговорних лица, телефоне су евидентирали по ценама из фактуре (један РСД), међутим није узета у обзир и вредност обавезне претплате за ту врсту мобилних телефона. На пример, каталожка вредност мобилног телефона „Samsung Galaxy S9“ код једног од оператера, који се у пословним књигама води по набавној вредности од једног РСД, је 85.690 РСД. Истовремено је за исти износ мање исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.</p> <p>Градска управа је евидентирала мобилне телефоне по вредностима које нам је доставио оператер као званичан ценовник.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Ценовник мобилног оператера, картице појединачних основних средстава

6)

1.	Неправилност	Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 3.274 хиљаде динара, и то код: Градске управе у износу од 594 хиљаде динара за неевидентирану техничку документацију за Музичку школу „Стеван Христић“ и за објекте у припреми који се користе, а не амортизују се и ПУ „Ната Вељковић“ у износу од 2.680 хиљада динара за набавку пројектне документације (Напомене тачка 3.3.)
2.	Опис мере исправљања	<p>I Градска управа је мање исказала на 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 594 хиљаде динара за вредност неевидентираних техничке документације за Музичку школу „Стеван Христић“ Крушевац. Истовремено је за исти износ мање исказано на 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.</p> <p>У поступку ревизије Градска управа је евидентирала техничку документацију за Музичку школу „Стеван Христић“ Крушевац у вредности од 594 хиљаде динара на конту 011131 – Објекти за потребе образовања. Музичка школа „Стеван Христић“ се води као имовина града и техничка документација је укњижена као додатна вредност.</p> <p>II ПУ „Ната Вељковић“ је мање исказала на 015100 - Нефинансијска имовина у припреми за вредност извршених издатака за набавку пројектне документације у 2018. години у износу од 2.680 хиљада динара. Истовремено је у истом износу мање исказано на 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима.</p> <p>Опис мере исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.</p>

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	I Картица основног средства Музичка школа Стеван Христић; II Докази се налазе у Одазивном извештају ПУ “Ната Вељковић”.
--	--

7)

1.	Неправилност	Вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 13.817 хиљада динара код Градске управе за износ исправке вредности ауторског дела „Спашавање рањеника“ односно имовине за коју се не обрачунава амортизација и за неправилно евидентирани издатке за израду планова генералне и детаљне регулације (Напомене тачка 3.3.)
2.	Опис мере исправљања	I Градска управа је мање исказала вредност нематеријалне имовине у износу од 448 хиљада динара, за износ исправке вредности ауторског дела „Спашавање рањеника“, односно имовине за коју се не обрачунава амортизација. У 2019. години извршено је прекњижавање погрешно обрачунате амортизације са конта 016129 – Исправка вредности нематеријалних улагања у књижевна и уметничка дела на конто 016121 – Књижевна и уметничка дела. II Такође је мање исказала за најмање 13.369 хиљада динара за израду планова генералне и детаљне регулације који су неправилно евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге. За исти износ је истовремено мање исказано на 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима. Одлуком о ребалансу буџета града за 2019. годину у Програму 1 – Становање, урбанизам и просторно планирање, шифра програмске активности 1101-0001 Просторно и урбанистичко планирање, на позицији 27.1 економска класификација 515191 – Издаци за патенте и технологију, техничку и технолошку документацију планирана су средства за израду планова генералне и детаљне регулације. Отпочели смо са евидентирањем издатака на групи конта 515000 – Нематеријална имовина.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	I Картица конта 016129 – Исправка вредности нематеријалних улагања у књижевна и уметничка дела, картица конта 016121 – Књижевна и уметничка дела, картица основног средства Спашавање рањеника и картица конта 311112 – Опрема. II Одлука о ребалансу буџета града за 2019. годину, стр.59., Извод 175 од 08.07.2019., Решење за пренос средстава, - Захтев за плаћање и Фактура бр. ФК-190/19, налог бр.175 од 08.07.2019.год.

(8)

1.	Неправилност	<p>Вредност потраживања по основу продаје и других потраживања у активи и вредности пасивних временских разграничења у пасиви:</p> <p>(1) Више је исказана у износу од 395 хиљада динара, и то код, и то код: Градске управе у износу од 318 хиљада динара за потраживања која су преузета од ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ од МЗ Гаглово и Народни музеј у износу од 77 хиљада динара за потраживања по основу „позајмица са рачуна сопствених прихода на рачун боловања“ (Напомене тачка 3.3.);</p> <p>(2) Мање је исказана у износу од 595 хиљада динара због неправилног евидентирања потраживања за породилско боловање и боловање преко 30 дана, и то код: Народног музеја у износу од 209 хиљада динара и ПУ „Ната Вељковић“ у износу од 386 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>(1) Градска управа је на економској класификацији 122100 више исказала за 318 хиљада динара потраживања од МЗ „Гаглово“, а која су преузета од ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ на основу записника. Истовремено је у истом износу више исказано на економској класификацији 291000 – Пасивна временска разграничења. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ није предузела све мере како би се потраживања од месних заједница на дан 31.12.2016.године реализовала, нити је закључила уговоре са месним заједницама који би их обавезивали да измире своје обавезе и није предузела друге мере у складу са Законом за наплату потраживања. Решењем Скупштине града I бр.023-104/2017 од 25.12.2017.године отписана су потраживања од месних заједница због протеча рока од 10 година и наступања општег рока застарелости у износу од 22.954 хиљаде динара. Износ од 318 хиљада динара, који се односи на МЗ Гаглово, потиче из 2010. године и самим тим није протекло рок од 10 година за отпис.</p> <p>Народни музеј је на економској класификацији 122100 више исказао за 77 хиљада динара потраживања од позајмице са рачуна сопствених прихода на рачун боловања. Истовремено је у истом износу више исказано на 291000 – Разграничени приходи и примања. Сва породилска боловања преко 30 дана су исплаћена у 2019. години. Сва конта су затворена и позајмица враћена на рачун сопствених прихода, укупно 146 хиљада (135 хиљада из 2018.године и 11 хиљада динара). Аналитички конто 121111/03 – Приходи боловања је налогом за књижење број 107 угашен, а средства су евидентирана на конту 121712/03 – Новчана средства за накнаде боловања и сл.</p> <p>(2) Народни музеј је мање исказао потраживања од фондова у укупном износу од 209 хиљада динара, јер је евидентирао потраживања за породилско боловање и боловање преко 30 дана у износу од 38 хиљада динара уместо у износу од 247 хиљада динара. Истовремено је у истом износу мање исказано на 291900 – Остала пасивна временска разграничења. Сва породилска боловања преко 30 дана су исплаћена у 2019. години. Сва конта су затворена и позајмица враћена на рачун сопствених прихода, укупно 146 хиљада (135 хиљада из 2018.године и 11 хиљада динара). Аналитички конто 121111/03 – Приходи боловања је налогом за књижење број 107 угашен, а средства су прекњижена на конто 121712/03 – Новчана средства за накнаде боловања и сл.</p> <p>Опис мере исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(1) Део Допуне записника о примопредаји права, обавеза и средстава које су настале до 01.12.2016.године у ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ а које преузима град Крушевац од 21.12.2017.године, Решење I бр.023-104/2017 од 25.12.2017.године, Изјава број сл/2019 од 04.09.2019.год.</p> <p>Налог број 107 од 04.07.2019.године, картица конта 121111/03 – Жиро рачун боловање преко 30 дана, картица конта 121712/03 – Новчана средства за накнаде зарада боловање преко 30 дана, картица конта 291911 – Обавезе по основу накнаде запосленима, картица конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплате накнада, картица конта 771111 – Мемор.ставке за рефундацију расхода, картица конта 414111 – Породиљско боловање, картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана, 236121 – Породиља нето накнада, 236122 – Обавезе за нето боловање преко 30 дана, 236211 – Порез на социјалну помоћ, Извод број 16 од 04.07.2019.год, извод број 93 од 04.07.2019.године и Допис Народног музеја број 390 од 04.09.2019.године.</p> <p>(2) Налог број 107 од 04.07.2019.године, картица конта 121111/03 – Жиро рачун боловање преко 30 дана, картица конта 121712/03 – Новчана средства за накнаде зарада боловање преко 30 дана, картица конта 291911 – Обавезе по основу накнаде запосленима и картица конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплате накнада, картица конта 771111 – Мемор.ставке за рефундацију расхода, картица конта 414111 – Породиљско боловање, картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана, 236121 – Породиља нето накнада, 236122 – Обавезе за нето боловање преко 30 дана, 236211 – Порез на социјалну помоћ, Извод број 16 од 04.07.2019.год, извод број 93 од 04.07.2019.године и Допис Народног музеја број 390 од 04.09.2019.године.</p> <p>Докази се налазе у Одазивном извештају ПУ “Ната Вељковић”.</p>
----	---	--

(9)

1.	Неправилност	Вредност обавеза по основу накнада запосленима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 179 хиљада динара код ПУ “Ната Вељковић” јер није исказала обавезе по основу накнада запосленима за долазак и одлазак са посла за период од јула закључно са децембром (Напомене тачка 3.3.)
2.	Опис мере исправљања	Опис мере исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић”.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази се налазе у Одазивном извештају ПУ “Ната Вељковић”

(10)

1.	Неправилност	Вредност обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 395 хиљада динара, и то код: Народног музеја у износу од 247 хиљада динара за мање исказане обавезе за боловање преко 30 дана и за породилско боловање и ПУ "Ната Вељковић" у износу од 148 хиљада динара за неисплаћену отпремнину запосленој која је стекла право на одлазак у превремену старосну пензију у децембру 2018. године (Напомене тачка 3.3.)
2.	Опис мере исправљања	Народни музеј је мање исказао обавезе за боловање преко 30 дана и за породилско боловање у укупном износу од 247 хиљада динара. Истовремено је за исти износ мање исказано на 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци. Сва породилска боловања преко 30 дана су исплаћена у 2019. години. Сва конта су затворена и позајмица враћена на рачун сопствених прихода, укупно 146 хиљада (135 хиљада из 2018.године и 11 хиљада динара). Аналитички конто 121111/03 – Приходи боловања је налогом за књижење број 107 угашен, а средства су прекњижена на конто 121712/03 – Новчана средства за накнаде боловања и сл, картица конта 771111 – Мемор.ставке за рефундацију расхода, картица конта 414111 – Породилско боловање, картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана, 236121 – Породиља нето накнада, 236122 – Обавезе за нето боловање преко 30 дана, 236211 – Порез на социјалну помоћ, Извод број 16 од 04.07.2019.год. извод број 93 од 04.07.2019.године и Допис Народног музеја број 390 од 04.09.2019. године. Опис мере исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог број 107 од 04.07.2019.године, картица конта 121111/03 – Жиро рачун боловање преко 30 дана, картица конта 121712/03 – Новчана средства за накнаде зарада боловање преко 30 дана, картица конта 291911 – Обавезе по основу накнаде запосленима и картица конта 122192 -- Потраживања од фондова по основу исплате накнада. Докази се налазе у Одазивном извештају ПУ "Ната Вељковић".

(11)

1.	Неправилност	<p>Вредност обавеза према добављачима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи:</p> <p>(1) Више је исказана у износу од 59 хиљада динара код Градске управе по основу предрачуна за претплату на часопис за 2019.годину (Напомене тачка 3.3.)</p> <p>(2) Мање је исказана у износу од 2.000 хиљада динара код Градске управе по основу обавеза према добављачу по привременој ситуацији извршених радова од 18.08.2017. године до 31.12.2018. године (Напомене тачка 3.3.)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>(1) Градска управа је више исказала обавезе према добављачу у износу од 59 хиљада динара по предрачуну за претплату на часопис за 2019.годину. Истовремено је за исти износ више исказано стање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.</p> <p>У 2019.години авансни рачуни евидентирани су на одговарајућим групама конта.</p> <p>(2) Градска управа је мање исказала обавезе према добављачу у износу од 2.000 хиљада динара по привременој ситуацији извршених радова од 18.08.2017. године до 31.12.2018. године. Истовремено је за исти износ мање исказано на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.</p> <p>Градска управа ће укалкулисати све ситуације у складу са чланом 16. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(1) Картица конта 015222 – Аванси за административну опрему, Извод број 97 од 12.04.2019.године, Решење за пренос средстава, Захтев за плаћање, Захтев за трансфер, Авансни рачун бр.18106-1904-63, Закључак бр. 401-25/2019-II ОД 09.04.2019.год и Налог број 097 од 12.04.2019.године.</p> <p>(2) Картица аналитике Градске топлане, Решење за пренос средстава, захтев за плаћање, захтев за трансфер, окончана ситуација број ТКД 1/2019</p>

(12)

1.	Неправилност	<p>Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве:</p> <p>(1) Више је исказана у износу од 1.925 хиљада динара код ПУ "Ната Вељковић" за ванбилансно евидентирано капитално одржавање објеката (Напомене тачка 3.3.);</p> <p>(2) Мање је исказана у износу од 8.495 хиљада динара за неевидентирани примљене менице (средства обезбеђења) и то код: Градска управа у износу од 7.555 хиљада динара и ПУ "Ната Вељковић" у износу од 940 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>(1) Опис мере исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.</p> <p>(2) Градска управа је ванбилансну евиденцију исказала у мањем износу од 7.555 хиљада динара, јер није ванбилансно евидентирала примљене менице за отклањање грешака у гарантном року по основу: Уговора број 404-1377/2018 од 10.10.2018. године у износу од 3.095 хиљада динара, Уговора број 404-124/IV од 08.03.2018.године у износу од 3.935 хиљада динара и Уговора број 404-107/IV од 28.02.2018. у износу 525 хиљада динара.</p> <p>У 2019.години извршено је ванбилансно евидентирање меница за отклањање грешака у гарантном року и то по Уговору број 404-1377/2018, Уговору број 404-124/IV и Уговору број 404-107/IV.</p> <p>Опис мере исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(1) Докази се налазе у Одазивном извештају ПУ "Ната Вељковић".</p> <p>(2) Картица конта 351151 – Остала ванбилансна актива, Уговор број 404-107/IV од 28.02.2018.године., Уговор број 404-1377/2018 од 10.10.2018.године, Уговор број 404-124/IV од 08.03.2018.године, менице и менична овлашћења.</p> <p>Докази се налазе у Одазивном извештају ПУ "Ната Вељковић".</p>

(13)

1.	Неправилност	Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај (Напомене тачка 2.1.) град Крушевац није у потпуности успоставио 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 извештаја:
2.	Опис мере исправљања	<p>I Код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:</p> <p>а.) Град Крушевац није извршио документовање свих трансакција и послова (успостављање листе и описа – мапе пословних процеса);</p> <p>У наредном периоду поставиће се лице чији ће задатак бити комплетирање свих мапа пословних процеса.</p> <p>б.) Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње;</p> <p>У процесу управљања ризицима Град је предузео први прави корак, односно започео је са идентификовањем појава које са собом носе ризике. Као метод за идентификовање ризика користи контролне листе (check lists). Буџетски инспектор је доставио контролне листе за 2019. годину, у складу са чл. 14. , став 1. и 4. Закона о инспекцијском надзору („Сл. гласник РС“, бр. 36/15), свим ДБК, ИБК и јавним предузећима и објавио их на званичном сајту града Крушевца www.krusevac.rs/sr/cir/ks-info/inspekcijski-nadzor.html. Када се доставе попуњене контролне листе сачиниће анализу и предложити мере за отклањање ризика који могу неповољно утицати на остваривање циљева садржаних у планским документима.</p> <p>II Код контролних активности утврдили смо:</p> <p>а.) Пословне књиге Градске управе, Службе месних заједница и Народног музеја нису свеобухватне евиденције о стању и променама на имовини;</p> <p>Град Крушевац је 21.12.2018. потписао Уговор о додели гранта чија је сврха финансирање имплементације пројекта под називом „Управљање јавном имовином у служби локалног развоја“. Рок за имплементацију пројекта је 18 месеци. Такође извршено је евидентирање целокупне имовине обавеза по препорукама датим уз извештај о чему су докази приложени у претходним тачкама.</p> <p>Служба месних заједница је исправила утврђену неправилност и у прилогу доставила књигу основних средстава и неколико картица основних средстава.</p> <p>Усаглашавање пословних књига Народног музеја и Градске управе је у поступку спровођења. Управни одбор народног музеја је донео одлуку број 336 о искњижењу зграда и грађевинских објеката који се воде у пословним књигама Народног музеја.</p>

	<p>б.) Народни музеј и Служба месних заједница воде помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;</p> <p>Програмер је омогућио увид и штампу недостајућих података. Као доказ у прилогу дописа достављамо неколико картица основних средстава.</p> <p>Служба месних заједница је исправила утврђену неправилност и у прилогу доставила књигу основних средстава и неколико картица основних средстава.</p> <p>в.) Народни музеј у својим пословним књигама води зграде и грађевинске објекте за које не поседује валидне доказе о праву и врсти својине;</p> <p>Управни одбор Народног музеја Крушевац је на седници одржаној 30.07.2019.године донео одлуку број 336 о искњижењу зграда и грађевинских објеката које се воде у пословним књигама Народног музеја Крушевац.</p> <p>г.) Помоћна књига основних средстава Крушевачког позоришта на дан 31.12.2018.године није усклађена са главном књигом;</p> <p>Крушевачко позориште је ускладило помоћну књигу основних средстава са главном књигом.</p> <p>д.) Историјски архив не води помоћну књигу основних средстава;</p> <p>Историјски архив је упутио Захтев програмеру да омогући штампање помоћне књиге основних средстава из рачуноводственог програма „X – manager 3“, програмер је омогућио штампање помоћне књиге основних средстава и 23.08.2019.године Историјски архив је доставио помоћну књигу основних средстава.</p> <p>ђ.) Поједина јавна предузећа и јавна комунална предузећа, чији је оснивач град Крушевац, нису ускладила висину основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре;</p> <p>Градско веће града Крушевца је дана 16.08.2019.године донело Закључак III број 023-53/2019 којим се налаже јавним предузећима чији је оснивач град Крушевац да ускладе висину основног капитала, који је исказан у пословним књигама, са износом капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре.</p> <p>е.) ПУ „Ната Вељковић“ није извршила повраћај неутрошених средстава буџета на крају 2018.године;</p> <p>Опис мере исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.</p> <p>ж.) Културни центар и МЗ Велики Шилеговац нису вршили анализу потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања, и предузете мере ради наплате потраживања</p>
--	---

	<p>нису дале ефекте;</p> <p>Културни центар је дана 04.02.2019. године донео Одлуку да се потраживања од купца CAFFE SCENA искњиже са редовних потраживања од купаца и пребаце на 122113 – Спорна потраживања од купаца због неизвесности наплате истих.</p> <p>Савет месне заједнице је Одлуком број 48 од 10.07.2018.године именовано Одбор за водоснабдевање. Одбор је добио задатак да испита сва дуговања појединачно и могућност евентуалне наплате или отписа ових потраживања.</p> <p>з.) УФК „Спортски центар“ је отписала потраживања по основу закупа, а да притом није предузела све мере како би се наплатила наведена потраживања;</p> <p>У 2018.години, није вршен отпис сумњивих и спорних потраживања преко исправке вредности потраживања од купаца. Салдо на конту 122119 – Исправка вредности потраживања од купаца у износу од 1.598 хиљада динара потиче из ранијих година. Установа је покушала да своја потраживања наплати упућивањем опомене пред утужење.С обзиром да је прошло више од три године и да су потраживања оспорена по основу застарелости,биће искњижена из пословних књига установе до краја ове године.</p> <p>и.) ПУ „Ната Вељковић“ је евидентирала потраживања као спорна, а да притом није предузела све мере како би се наплатила наведена потраживања;</p> <p>Опис мере исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.</p> <p>ј.) ПУ „Ната Вељковић“ није у пословним књигама евидентирала обавезе на конту 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе;</p> <p>Опис мере исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.</p> <p>к.) Путем конфирмације је утврђено да нису усаглашавана потраживања и обавезе код Градске управе, Културног центра и ПУ „Ната Вељковић“;</p> <p>Градска управа је донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама бр. IV 400-1/2017 од 09.01.2017. године, чл. 47., којим је дефинисан начин усаглашавања потраживања и обавеза.</p> <p>Културни центар је током 2019. године, отпочео усаглашавање обавеза и потраживања са купцима и добављачима.</p> <p>Опис мере исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.</p> <p>л.) Одлука о завршном рачуну буџета града Крушевца за 2018. годину не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, односно није наведено образложење за пет програмских активности, односно пројеката, које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака;</p> <p>Буџетски корисници доставили су образложења за</p>
--	--

	<p>програмске активности и пројекте који нису реализовани. Одлука о завршном рачуну за 2019. годину садржаће потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета.</p> <p>љ.) Није наведено образложење за 38 пројектних активности, односно пројеката, у оквиру којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на текући буџет испод 80%;</p> <p>Буџетски корисници доставили су образложења за програмске активности и пројекте који су реализовани испод 80%. Одлука о завршном рачуну за 2019.годину садржаће образложење за програмске активности односно пројекте код којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на буџет испод 80%.</p> <p>III Код информација и комуникација утврдили смо:</p> <p>а.) Мањи део зграда и грађевинских објеката није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима града, што утиче на истинитост и објективност биланса стања;</p> <p>Град Крушевац је 21.12.2018. потписао Уговор о додели гранта чија је сврха финансирање имплементације пројекта под називом „Управљање јавном имовином у служби локалног развоја“. Рок за имплементацију пројекта је 18 месеци.</p> <p>б.) Мањи део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама;</p> <p>Новим програмом су направљене врсте преноса које су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>в.) Софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола и нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја;</p> <p>У складу са препоруком Државне ревизорске институције набављен је нови софтвер који се користи почев од 01.01.2019.године. Дана 07.08.2019.године потписан је уговор између Градске управе града Крушевца и Завода за унапређење пословања о одржавању програма Трезор – Саветник.</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>I</p> <p>б) Контролна листа за директне кориснике буџетских средстава - Градоначелник бр. 567/19 од 02.09.2019. године, контролна листа за индиректне кориснике буџетских средстава и кориснике јавних средстава - Културни центар Крушевац бр. 2362-2/19 од 30.08.2019. године.</p>

Контролна листа за јавна предузећа - ЈКП „Крушевац“
Крушевац, бр. 4682 од 30.08.2019. године

II

- а) Уговор о додели гранта и финансијски план пројекта,
Допис Одељења за стамбено-комуналне и имовинско-правне
послове од 05.09.2019.године., налог број 1973 од
30.07.2019.године.
Књига основних средстава и картице основних средстава
Службе месних заједница.
Одлука Народног музеја бр. 336;
- б) Картица основних средстава и допис Народног музеја
бр. 359 од 21.08.2019. године;
Књига основних средстава и картице основних средстава
Службе месних заједница;
- в) Одлука број 336 од 30.07.2019.године;
- г) Књига основних средстава на дан
30.06.2019.године, сређена картица основних средстава и
неколико картица основних средстава,
спецификација помоћне књиге основних средстава;
- д) Књига основних средстава по пописним
местима и по контима;
- ђ) Закључак III број 023-53/2019
од 16.08.2019.године, допис Градске топлане. допис
Пословног центра;
- е) Докази се налазе у Одазивном извештају ПУ “Ната
Вељковић“.
- ж) Допис Културног центра бр.2123-2/19
од 06.08.2019.године, одлука број 1889-6/19 од
04.07.2019.год. и картица конта 122113 – Спорна
потраживања од купаца.
Одлука број 48 од 10.07.2018.год., Извештај месне
заједнице В.Шиљеговац.
- з) Допис Спортског центра број 480 од 31.07.2019.године,
опомене.
- и) Докази се налазе у Одазивном извештају ПУ “Ната
Вељковић“;
- ј) Докази се налазе у Одазивном извештају ПУ “Ната
Вељковић“;
- к) Правилник Градске управе бр. IV 400-1/2017 од
09.01.2017. године, табеларни преглед примљенис ИОС-а и
ИОС-и добављача и купаца;

		<p>л) Образложења буџетских корисника;</p> <p>љ) Образложења буџетских корисника.</p> <p>III</p> <p>а) Уговор о додели гранта и финансијски план пројекта;</p> <p>б) Решење за пренос средстава, захтев за плаћање, налог 4516 од 01.03.2019.године, рачун број 11-3700, рачун број 11-3719, рачун број 11-3727, Решење за пренос средстава, захтев за плаћање, фактура број ФК-272/19, Решење за пренос, захтев за плаћање, налог 11517, закључак број II 022-349/2019, закључак број II 022-350/2019.</p> <p>в) Уговор број 01-105/19 од 07.08.2019.године</p>
--	--	--

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	2	3	4	5
1	Није извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем код Крушевачког позоришта и ПУ „Ната Велковић“	Приликом пописа за 2019. годину исправити се неправилност.	Директор Крушевачког позоришта Директор ПУ „Ната Велковић“	До израде завршног рачуна
2	Комисија за попис потраживања Градске управе је извршила попис банкарских гаранција и меница, а да притом није у извештају исказала вредност истих;	У Решењу комисије за попис потраживања при следећем попису један од задатака биће исказивање вредности банкарских гаранција и меница.	Начелник Градске управе	До израде завршног рачуна
3	Већи део опреме код Градске управе нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију приликом пописа;	Град Крушевац је 21.12.2018. потписао Уговор о додели гранта чија је сврха финансирање имплементације пројекта под називом „Управљање јавном имовином у служби локалног развоја“.	Начелник Одељења за стамбено-комуналне и имовинско-правне послове	Рок за имплементацију пројекта је 18 месеци
4	Извештај о попису имовине и обавеза не садржи све прописне елементе код Крушевачког позоришта, Народног музеја и ПУ „Ната Велковић“;	Приликом пописа за 2019. годину исправити се неправилност.	Директор Крушевачког позоришта Директор Народног музеја Крушевац Директор ПУ „Ната Велковић“	До израде завршног рачуна
5	Појединачне пописне комисије код ПУ „Ната Велковић“ нису сачиниле	Приликом пописа за 2019. годину исправити се неправилност.	Директор ПУ „Ната Велковић“	До израде завршног рачуна

1	2	3	4	5
	извештаје о попису;			
6	Народни музеј није извршио попис нематеријалне имовине;	<p>Попис нематеријалне имовине је дуготрајан процес. Ревизија нематеријалне имовине се врши редовно од стране предметног кустоса. По налогу надлежног министарства Народни музеј Крушевац је у обавези да попис и ревизију експоната врши на сваких 5 година. Ревизија започета почетком 2018.године тако да је рок за завршетак почетак 2023.године.</p>	Директор Народног музеја Крушевац	До израде завршног рачуна
7	Народни музеј није вршио усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима најмање једном годишње;	<p>Усаглашавање није вршено на начин како је прописано чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству слањем ИОС-а, већ је вршено на другачији начин директним телефонским контактом са дужницима. Разлог за овакав начин усаглашавања је прагматичност. Потраживања Народног музеја Крушевац су потраживања од туристичких агенција за посете ђачких екскурзија. На послате ИОС-е нам, по правилу, нико од спорних агенција није одговарао па се контакт телефоном показао оперативнији и делотворнији. Поред тога ћемо крајем септембра 2019.године послати ИОС-е поштом.</p>	Директор Народног музеја Крушевац	До израде завршног рачуна
8	Народни музеј није општим актом ближе уредио процедуре вршења пописа имовине и обавеза;	<p>Народни музеј Крушевац је дана 29.03.2019.године, донео Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем. Управни одбор је на седници одржаној 18.04.2019.године донео одлуку о усвајању наведеног правилника.</p>	Директор Народног музеја Крушевац	До израде завршног рачуна

1	2	3	4	5
9	У консолидованом капиталним издацима и примањима – Образац 3 – Мањак примања мање је исказан за износ од 16.034 хиљаде динара због погрешног евидентирања издатака на контима расхода;	У поступку израде завршног рачуна за 2019.годину обратиће се посебна пажња на правилно евидентирање расхода и издатака и уочене неправилности исправиће се налогом за прекњижавање.	Одговорна лица по програмима и програмским активностима за директне и индиректне кориснике града Крушевца.	До израде завршног рачуна
10	У консолидованом извршењу буџета – Образац 5 – приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података.	Новим софтвером сви подаци се преузимају аутоматски чиме је смањен ризик неправилног исказивања тих података.	Овлашћено лице извршења буџета	До израде завршног рачуна

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	2	3	4	5
1	<p>Није извршен упис права јавне својине у катастар непокретности за: две гараже (523м²), осам зграда водопривреде (1.932 м²), једну зграду за заштиту деце и омладине (169м²), 11 зграда за које није позната намена (1.887м²), три зграде за спорт и физичку культуру (3.507м²), две зграде јединице локалне самоуправе (737м²), четири зграде комуналних делатности (1.248м²), осам зграда основног образовања (2.472м²), 15 зграда пословних услуга (1.932м²), седам зграда трговине (1.653м²), 131 локални пут (785.255м²), 7.921 некатегорисани пут (16.015.960м²), три објекта водопривреде (397м²), два објекта других делатности (2.580м²), један објекат пословних услуга (998м²), три пословне зграде (545м²), један стадион (14.200м²), шест тргова (16.680м²) и 582 улице (937.681м²). Обзиром на то, Град Крушевац није у својим пословним књигама евидентирао наведене зграде и грађевинске објекте чију вредност нисмо могли утврдити у поступку ревизије.</p>	<p>Град Крушевац је 21.12.2018. потписа Уговор о додели гранта чија је сврха финансирање имплементације пројекта под називом „Управљање јавном имовином у служби локалног развоја“.</p>	<p>Начелник Одељења за стамбено-комуналне и имовинско-правне послове</p>	<p>Рок за имплементацију пројекта је 18 месеци.</p>

1	2	3	4	5
2	Град Крушевац није евидентирао у својим пословним књигама водоводну, канализациону и топловодну мрежу укупне вредности 774.793 хиљаде динара. Водоводна и канализациона мрежа води се у пословним књигама ЈКП „Водовод“ Крушевац, док се топловодна мрежа води у пословним књигама ЈКП „Градска Топлана“ Крушевац.	Град Крушевац је 21.12.2018. потписао Уговор о додели гранта чија је сврха финансирање имплементације пројекта под називом „Управљање јавном имовином у служби локалног развоја“.	Начелник Одељења за стамбено-комуналне и имовинско-правне послове	Рок за имплементацију пројекта је 18 месеци.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налагама другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ЗАГГРАДОНА ЧЕЛНИК - а

Јасмина Палуrowић

