

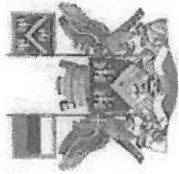
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Сектор 2

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 УЖИЦЕ, улица Димитрија Туцовића 52, Ужице, подноси



ГРАД УЖИЦЕ

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

П Број: 400-48/2019

Град Ужице 19.08.2019.год.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I, за које 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.

У складу са Закључком о спровођењу ревизије, Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Ужица за период 01.01.2018. – 31.12.2018. године. Након спроведеног поступка ревизије достављен је Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Ужица.

Сагласно члану 40.став 1.Закон о Државној ревизорској институцији, граду Ужицу одређен је рок од 90 дана за подношење одазивног извештаја и у складу са тим подносимо Одазивни извештај о отклањању откривених неправилности или несврхисходности констатованих у Извештају о ревизији са приказивањем мера исправљања и доказа:

Резиме неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Приоритет I

I.

I	Неправилност економска класификација (3.1.1): 1.1- Приходи су у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у вишем износу од 11.251 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 11.251 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (3.1.1.). 1.2- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (3.1.3.3, 3.1.3.4, 3.1.3.5, 3.1.3.6, 3.1.3.7, 3.1.3.8, 3.1.3.10, 3.1.3.11, 3.1.3.12, 3.1.3.14, 3.1.3.16, 3.1.3.18): (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 63.418 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 63.418 хиљаде динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације.
---	--

2	<p>Мере исправљања</p> <p>1.1-Приходи у износу од 7.613 хиљада динара код индиректног буџетског корисника Туристичка организација регија западна Србија евидентирани су на групи конта 781000 уместо на групи конта 733000 као и износ од 3.638 хиљада динара код Историјског архива евидентиран на групи конта 791000 уместо на групи конта 742000. Предузете су мере исправљања тако што су извршена прекњижавања на одговарајуће групе конта од стране Историјског архива Ужице и Туристичке организације регија западна Србија.</p> <p>1.2- У раздели градоначелник је више исказано на конту 422 за 128 хиљада уместо на конту 423, код установе Народни музеј више је исказано на конту 423 за 1.628 уместо на конту 426, код опште управе више је исказано на конту 423 за 400 хиљада уместа на конту 481, код градске управе за инфраструктуру више је исказано на конту 424 за 3.000 уместо на конту 481, код инфраструктуре више је исказано на конту 425 за 1.619 уместо на конту 421, инфраструктура више је исказано за 4.051 на конту 425 уместо на конту 426, општа управа више је исказано за 511 на конту 426 уместо на конту 463, инфраструктура више је исказано за 1.120 на конту 451 уместо на конту 423, инфраструктура више је исказано за 50.670 на конту 465 уместо на конту 451 и финансије више је исказано за 291 на конту 483 уместо на конту 444, Одлуком о буџету града Ужица за 2020. годину ће бити планирани расходи на одговарајућим економским класификацијама и у току 2020. године и убудуће расходи ће се извршавати са одговарајућих економских класификација.</p>
3	<p>Природа мере исправљања</p> <p>1.1- Предузете су мере исправљања тако што су извршена прекњижавања на одговарајуће групе конта од стране Историјског архива Ужице и Туристичке организације регија западна Србија и тако су отклоњене наведене неправилности на основу препоруке</p> <p>1.2- Одлуком о буџету града Ужица за 2020. годину ће бити планирани расходи на одговарајућим економским класификацијама и у току 2020. године и убудуће расходи ће се извршавати са одговарајућих економских класификација</p> <p>1.1-Август 2019. године</p> <p>1.2- 2019. године</p>
4	<p>Период предузимања мере исправљања</p>
5	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p> <p>1.1-Кртица конта 733147 Туристичке организације регија западна Србија - Кртица Историјског архива Ужице</p> <p>1.2-Информација начелника градске управе за финансије</p>

	Докази се налазе у фолдеру број 1
--	-----------------------------------

2.

1	<p>Неправилност</p> <p>Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:</p> <p>2.1-више исказана у износу 218.214 хиљада динара код Градске управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности за зграду Касарне 4. Пук у Крчагову површине 17.000 м² и земљишта 27 ха за које не поседује доказ о власништву;</p> <p>2.2-мање исказана у износу од 440.973 хиљаде динара код (1) Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности: 154.393 хиљаде динара за 15 локала укупне површине 1.284,5 м² које град Ужице издаје у закуп, и 10 локала укупне површине 323,77 м², који нису евидентирани у помоћним књигама и главној књизи града а евидентирани у ЈП „Стан“; 80.170 хиљада динара за 12 станова површине 676,42 м², три локала на Мегдану површине 43,82 м² и три локала у Омладинској 48 површине 114,86 м², односно укупне површине објеката 835,10 м², који нису исказани у главној књизи града, јер се налази у евиденцији ЈП „Дирекција за изградњу“ која је престала да ради као индиректни корисник буџетских средстава града 30.11.20016. године; 55.852 хиљада динара за спортеку халу, спортеки терен „Велики парк“, гаражу и радионицу и трим стазу садашње вредности које Јавно предузеће за одржавање и коришћење спортеких објеката „Велики парк“ води у својим пословним евиденцијама уместо у пословним књигама града; 638 хиљада динара три локала у склопу продавнице површине 96 м², 19 киоска површине 162 м² и контејнер кућица, ЈКП „Биоктош“ издаје у закуп и води у својим пословним књигама уместо у пословним књигама града; 149.920 хиљада динара Установа дечеје одмаралиште „Златибор“ Ужице, која је корисник буџетских средстава и води у пословним књигама зграде и и грађевинске објекте и то: зграду са базеном</p>
---	---

	<p>„Голија“ површине 2.689 m² вредности 71.801 хиљада динара, спортску халу на Златибору површине 715,18 m² вредности 30.320 хиљада динара, зграду ресторана у Бечићима површине 1.362 m² вредности 17.097 хиљада динара, зграду депанаса у Бечићима површине 992 m² вредности 30.208 хиљада динара и зграда помоћног објекта у Бечићима површине 232 m² вредности 494 хиљада динара, а не у пословним књигама Града Ужице;</p> <p>2.3-(2) Предшколске установе „Ужице“ је мање за 7.053 хиљада динара исказала вредност објекта јер је погрешно утврдила код објекта вртића „Лептирић“ амортизациону стопу 5% уместо 1,5%;</p> <p>2.4-(3) Народног музеја вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 191 хиљаде динара, јер се не врши амортизација објекта Јокановића кућа која је проглашена спомеником културе.</p>
<p>2 Мере исправљања</p>	<p>2.1-Сачињен је Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП план у коме ће се након прибављања сагласности Републичке дирекције за имовину касарна 4 пук у Крчагову укњижити у катастар непокретности као власништво града Ужица</p> <p>2.2- (1) Град Ужице ће на основу Нацрта акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП евидентирати у помоћним књигама и главној књизи 15 локала укупне површине 1284,5 m² које град већ издаје у закуп, 10 локала укупне површине 323,77 m² који су евидентирани у ЈП „Стан“, 12 станова површине 676,42 m², три локала на Мегдану површине 43,82 m² и три локала у Омладинској 48 површине 114,86 m² који се налазе у евиденцији ЈП „Дирекција за изградњу“ која је престала да ради као индиректни корисник буџетских средстава града 30.11.2016. године; 55.852 хиљаде динара за спортску халу, спортски терен Велики парк, гаражу и радионицу и трим стазу коју ЈП Велики парк води у својим пословним евиденцијама; 638 хиљада динара три локала у склопу продавнице површине 96 m², деветнаест киоска површине 162 m² и контејнер кућица коју ЈКП Биоктош издаје у закуп и води у својим пословним књигама; 149.920 хиљада динара Установа дечије одмаралиште Златибор води у пословним књигама зграде и грађевинске објекте и то зграду са базеном Голија површине 2689 m² вредности 71.801 хиљада динара, спортску халу на Златибору површине 715,18 m² вредности 30.320 хиљада динара, зграду</p>

	<p>ресторана у Бечифима површине 1362 м² вредности 17.097 хиљада динара, зграду депаданса у Бечифима површине 992 м² вредности 30.208 хиљада динара и зграда помоћног објекта у Бечифима површине 232 м² вредности 494 хиљаде динара. Град Ужице ће извршити активности да се преузетом динамиком из Нацрта акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП плана изврши искњиживање зграда и грађевинских објеката из наведених предузећа и установа, а након доношења Скупштинских одлука наведена имовина ће бити укњижавана у пословне књиге града.</p> <p>2.3-Мере исправљања су предузете и описане су у Извештају о отклањању неправилности Предшколске установе Ужице</p> <p>2.4-Мере исправљања су предузете и описане су у Извештају о отклањању неправилности Народног музеја Ужице</p> <p>2.1-На основу Нацрта акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП изводиће се активности које ће довести до свидентирања у помоћне књиге и главну књигу града Ужица и прибављања доказа о власништву како би се добила сагласност Републичке дирекције за имовину за укњижавање у катастар непокретности</p> <p>2.2-Град Ужице ће извршити активности да се преузетом динамиком из Нацрта акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП изврши искњиживање зграда и грађевинских објеката из наведених предузећа и установа, а након доношења Скупштинских одлука наведена имовина ће бити укњижавана у пословне књиге града како би се свеобухватно завршио процес укњижавања имовине града, а у складу са Законом о јавној својини.</p> <p>2.3-Природа мере описана у Извештају о отклањању неправилности Предшколске установе Ужице</p> <p>2.4- Природа мере описана у Извештају о отклањању неправилности Народног музеја Ужице</p>
3	<p>Природа мере исправљања</p>
4	<p>Период предузимања мере исправљања</p>

	<p>у катастар непокретности као власништво града Ужица</p> <p>2.2- Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП донет у току августа 2019, а процес укњижавања имовине од септембра 2019. до краја 2021. године</p> <p>2.3- У Извештају о отклањању неправилности Предшколске установе Ужице</p> <p>2.4- У Извештају о отклањању неправилности Народног музеја Ужице</p>
5	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p> <p>2.1-Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП</p> <p>2.2- Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП.3- У Извештају о отклањању неправилности Предшколске установе Ужице</p> <p>2.4- У Извештају о отклањању неправилности Народног музеја Ужице</p> <p>Докази се налазе у фолдеру број 2</p>

3.

1	<p>Неправилност</p> <p>Вредност земљишта у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви</p> <p>3.1-мање исказано књигама града Ужица: је мање исказана актива за вредност земљишта од 16.257 хиљада динара које се налази у пословним књигама Установе деčје одмаралиште „Златибор“ Ужице површине 1.353 m².</p> <p>3.2-више исказано“ у Билансу стању Предшколске установе „Ужице износ од 2.878 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику граду Ужицу</p>
2	<p>Мере исправљања</p> <p>3.1- Град Ужице ће извршити активности да се преузетом динамиком из Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и</p>

<p>JKP изврши искњижавање зграда и грађевинских објеката из наведених предузећа и установа, а након доношења Скупштинских одлука наведена имовина ће бити укњижавана у пословне књиге града</p> <p>3.2- Град Ужице ће извршити активности да се преузетом динамиком из Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП изврши искњижавање зграда и грађевинских објеката из наведених предузећа и установа, а након доношења Скупштинских одлука наведена имовина ће бити укњижавана у пословне књиге града. Управни одбор Предшколске установе Ужице је донео Одлуку о покретању поступка искњижавању имовине, која се води у пословним књигама Предшколске установе „Ужице“, а чији је носилац права својине град Ужице.</p>	
<p>3.1-Град Ужице ће извршити активности да се преузетом динамиком из Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП изврши искњижавање зграда и грађевинских објеката из наведених предузећа и установа, а након доношења Скупштинских одлука наведена имовина ће бити укњижавана у пословне књиге града како би се свеобухватно завршио процес укњижавања имовине града, а у складу са Законом о јавној својини.</p> <p>3.2-Предшколска установа Ужице ће искњижити имовину која се води у њеним пословним књигама, а чији је носилац права својине град Ужице, када град Ужице после спроведених радњи из Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП донесе Скупштинске одлуке да може укњижити имовину у своје пословне књиге.</p>	<p>3 Природа мере исправљања</p>
<p>3.1-У августу 2019. године Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП</p> <p>3.2-Август 2019. године</p>	<p>4 Период предузимања мере исправљања</p>
<p>3.1- Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП</p>	<p>5 Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>

	3.2-Одлука Управног одбора Предшколске установе „Ужице“ Докази се налазе у фолдеру 3
--	---

4.

1	Неправилност	4. -У билансу стања Народног музеја Споменички комплекс Кадњача вредности 678 хиљада динара исказан у Билансу стања на групи конта 016000-Нематеријална имовина уместо на конту 011300-Остале некретнине и опрема, које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику граду Ужицу.
2	Мере исправљања	4.-Мере исправљања су предузете и описане су у Извештају о отклањању неправилности Народног музеја Ужице 4.-Град Ужице ће извршити активности да се преузетом динамиком из Нацрта акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП изврши искњиживање зграда и грађевинских објеката из наведених предузећа и установа, а након доношења Скупштинских одлука наведена имовина ће бити укњижавана у пословне књиге града. Управни одбору Народног музеја је донео Одлуку о покретању поступка искњиживања имовине, која се води у пословним књигама Народног музеја „Ужице“, а чији је носилац права својине град Ужице.
3	Природа мере исправљања	4.-Природа мере исправљања описана у Извештају о отклањању неправилности Народног музеја Ужице 4.-Народни музеј Ужице ће искњижити имовину која се води у његовим пословним књигама, а чији је носилац права својине град Ужице, када град Ужице после спроведених радњи из Нацрта акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП донесе Скупштинске одлуке да може укњижити имовину у своје пословне књиге.

4	Период предузимања мере исправљања	<p>4.-Период мере исправљања у Извештају о отклањању неправилности Народног музеја Ужице</p> <p>4. У августу 2019. године Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП</p> <p>4.-У Извештају о отклањању неправилности Народног музеја Ужице</p> <p>4.- Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП</p> <p>4.-Одлука управног одбора Народног музеја</p> <p>Докази се налазе у фолдеру 4</p>
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

5.

1	Неправилност	<p>У консолидованом Билансу стања града није на синтетичком конту 111900 – Домаће акције и остали капитал исказан износ учешћа у капиталу јавних предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу, чији је оснивач град Ужице у укупном износу од 184.714 хиљада динара.</p> <p>- У табели број 35. Учешће у капиталу ЈП и ЈКП и привредним друштвима у колони пословне књиге града за ЈКП Дубоко исказана је вредност у износу 274.310 док је у колони АПР-а евидентирано 145.102, разлика износи 129.208. У пословним књигама града укњижено је као капитал у ЈКП Дубоко 274.310 који се састоји од 30.000 хиљада које је општина Ужице добила од Министарства пре оснивања регионалне депоније, а за потребе оснивања исте. Остатак је укњижен на основу преноса средстава ЈКП Дубоко из буџета града Ужица са економске класификације 621- набавка домаће финансијске имовине. Имајући у виду да су оснивачи ЈКП Дубоко девет општина мора се спровести усаглашавање учешћа сваке појединачне општине у капиталу ЈКП Дубоко као и измена оснивачког акта како би се наново и тачно утврдили проценти учешћа у капиталу предузећа. Град Ужице ће преко својих представника покренути иницијативу за измену оснивачког акта и процену учешћа сваке општине и града појединачно. ЈП Ужице развој као правни следбеник ЈП</p>
2	Мере исправљања	

	Дирекције за изградњу која је престала да постоји као индиректни корисник буџетских средстава 30.11.2016. године и има уписан капитал у АПР- у у износу од 328.996 хиљада динара. У пословним књигама града тај капитал није укњижен. Дана 22.04.2019. године надзорни одбор ЈП „Ужице развој“ донео је одлуку да се покреће иницијатива према граду Ужицу у складу са одредбама Закона о јавној својини и Закона о јавним предузећима ради доношења одлуке Скупштине града о брисању из АПР-а регистраног основног капитала ЈП „Ужице развој“ у износу од 328.995.866 динара. Истовремено ће град Ужице на основу веродостојне документације донети одлуку о укњижавању капитала- имовине ЈП Ужице развој по Нацрту акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП града Ужица.
3	Природа мере исправљања Град Ужице ће са осталим градовима и општинама извршити усаглашавање учешћа у капиталу предузећа.
4	Период предузимања мере исправљања У току 2019. до 2021. године
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета - Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП - Информација начелника градске управе за финансије - Докази се налазе у фолдеру 5

6.

1	Неправилност У билансу стања Народног музеја је мање исказана актива јер на позицији Издвојена новчана средства и акредитиви није исказан износ од 8.665 евра, односно 1.024 хиљаде динара, који је утврдила пописна комисија
2	Мере исправљања Мере исправљања су предузете и описане су у Извештају о отклањању неправилности Народног музеја Ужице
3	Природа мере исправљања Природа мере исправљања су описане у Извештају о отклањању неправилности Народног музеја Ужице

4	Период предузимања мере исправљања	У Извештају о отклањању неправилности Народног музеја Ужиче
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У Извештају о отклањању неправилности Народног музеја Ужиче

7.

1	Неправилност	У консолидованом Билансу стања града су мање исказана за износ од 117 хиљада динара евидентирана потраживања од закупа грађевинског земљишта.
2	Мере исправљања	Град Ужиче није извршио укњижавање у износу од 117 хиљада динара од закупа грађевинског земљишта. У помоћној књизи извршено је евидентирање износа од 117 хиљада динара на име потраживања од закупа грађевинског земљишта, а такође и у главној књизи буџета су спроведена одговарајућа књижења.
3	Природа мере исправљања	У помоћној књизи извршено је евидентирање износа од 117 хиљада динара на име потраживања од закупа грађевинског земљишта, а такође и у главној књизи буџета су спроведена одговарајућа књижења, мера је спроведена.
4	Период предузимања мере исправљања	У августу 2019. године
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Аналитичка картица 1221101-потраживања од кулаца из помоћне књиге - Аналитичка картица 1221115-потраживања од закупа из помоћне књиге - Налог број 90001 - Аналитичка картица 1221111- потраживања од кулаца из главне књиге буџета - Аналитичка картица 291311- обрачунати ненаплаћени приходи Докази се налазе у фолдеру број 7

8.

1	Неправилност	У Билансима стања индиректних корисника је више исказана вредност објеката и то код: Предшколске установе „Ужице“ 139.127 хиљада динара, Народnog позоришта 46.420 хиљада динара, Народnog музеја 26.796 хиљада динара, Народне библиотеке 16.433 хиљаде динара, Градска галерија Ужице 6.421 хиљада динара, а мање у пословним књигама Градске управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности:, које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику.
2	Мере исправљања	Град Ужице ће извршити активности да се преузетом динамиком из Нацрта акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП изврши искњивавање зграда и грађевинских објеката из наведених предузећа и установа, а након доношења Скупштинских одлука наведена имовина ће бити укњивавана у пословне књиге града. Управни одбори Народnog музеја Ужице, Предшколске установе Ужице, Народnog позоришта Ужице, Народне библиотеке Ужице, Градске галерије Ужице, Туристичке организације Ужице, Туристичке организације регије Западна Србија и Историјског архива Ужице су донели Одлуку о покретању поступка искњивавања имовине, која се води у њиховим пословним књигама, а чији је носилац права својине град Ужице.
3	Природа мере исправљања	Град Ужице ће извршити активности да се преузетом динамиком из Нацрта акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП изврши искњивавање зграда и грађевинских објеката из наведених предузећа и установа, а након доношења Скупштинских одлука наведена имовина ће бити укњивавана у пословне књиге града. Управни одбори Народnog музеја Ужице, Предшколске установе Ужице, Народnog позоришта Ужице, Народне библиотеке Ужице, Градске галерије Ужице, Туристичке организације Ужице, Туристичке организације регије Западна Србија и Историјског архива Ужице су донели Одлуку о покретању поступка искњивавања имовине, која се води у њиховим пословним књигама, а чији је носилац права својине град Ужице .и искњивиће имовину која се води у њиховим пословним књигама када град Ужице после спроведених радњи из Нацрта акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП донесе Скупштинске одлуке да може укњивити имовину у своје пословне књиге.

4	Период предузимања мере исправљања	Од септембра 2019. до краја 2020. године
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП - Одлука управног одбора Предшколске установе Ужице - Одлука управног одбора Народног позоришта Ужице - Одлука управног одбора Народног музеја Ужице - Одлука управног одбора Народне библиотеке Ужице - Одлука управног одбора Градске галерије Ужице - Одлука управног одбора Туристичке организације Ужице - Одлука управног одбора Туристичке организације регије Западна Србија - Одлука управног одбора Историјског архива Ужице <p>Докази се налазе у фолдеру 8</p>

9.

1	Неправилност	Предшколска установа „Ужице“ није усагласила главну књигу и помоћну књигу за износ од 11.486 хиљада динара јер у помоћној евиденцији води три објекта исте вредности.
2	Мере исправљања	Мере исправљања су предузете и описане су у Извештају о отклањању неправилности Предшколске установе Ужице
3	Природа мере исправљања	Природа мере описана у Извештају о отклањању неправилности Предшколске установе Ужице
4	Период предузимања мере исправљања	У Извештају о отклањању неправилности Предшколске установе Ужице

5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У Извештају о отклањању неправилности Предшколске установе Ужице
---	---	--

10.

1	Неправилност	Неусаглашеност главне књиге и помоћне књиге Народног музеја за вредност од 677 хиљада динара.
2	Мере исправљања	Мере исправљања су предузете и описане су у Извештају о отклањању неправилности Народног музеја Ужице
3	Природа мере исправљања	Природа мере описана у Извештају о отклањању неправилности Народног музеја Ужице
4	Период предузимања мере исправљања	У Извештају о отклањању неправилности Народног музеја Ужице
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У Извештају о отклањању неправилности Народног музеја Ужице

11.

1	Неправилност	Директни корисници буџетских средстава нису попунили и доставили Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за сваку функцију, што није у складу са законским прописима.
---	--------------	--

2	Мере исправљања	Градска управа за финансије ће за сваког директног корисника попунити образац број 5- Извештај о извршењу буџета за сваку функцију у Одлуци о завршном рачуну буџета града Ужица за 2019. годину
3	Природа мере исправљања	У Одлуци о завршном рачуну буџета града Ужица за 2019. годину, Образац 5- Извештај о извршењу буџета, биће израђен у складу са законским прописима
4	Период предузимања мере исправљања	У мају 2020. године
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Информација начелника градске управе за финансије Докази се налазе у фолдеру број 11

12.

I	<p data-bbox="343 1825 375 1982">Неправилност</p> <p data-bbox="343 672 454 1646">Није у потпуности успоставио 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:</p> <p data-bbox="470 873 502 1646"><i>(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:</i></p> <p data-bbox="518 694 590 1646">12.1.1-град Ужице није у потпуности уредио вођење евиденције за објекте, земљиште и шуме код Градских управа;</p> <p data-bbox="606 728 678 1646">12.1.2-није донео процедуру доношења Одлуке о буџету, као и процедуре доношења Финансијских планова и измене Финансијских планова Градских управа,</p> <p data-bbox="694 795 734 1646">(2)управљања ризицима , Стратегија управљања ризику донета је 2017. године</p> <p data-bbox="750 1310 790 1646">(3)код контролних активности:</p> <p data-bbox="805 683 893 1624">12.3.1-није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) (тачка 3.3.3.);</p> <p data-bbox="901 683 957 1624">12.3.2 град Ужице није у својим пословним књигама евидентирао сву имовину са којом располаже (3.3.2.);</p> <p data-bbox="965 683 1069 1624">12.3.3-Пословне књиге Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности и Градске управе за инфраструктуру и развој нису свеобухватне евиденције о приходима, расходима и издацима, и о стању променама на имовини;</p> <p data-bbox="1077 683 1197 1624">12.3.4-Индиректни корисници буџетских средстава (Предшколска установа „Ужице“, Народни музеј, Народно позориште, Народна библиотека, Градска галерија, Градски културни центар) у својим пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте за које не поседују валидне доказе о праву и врсти својине;</p> <p data-bbox="1189 683 1220 1624">12.3.5-Помоћне књиге Народног музеја на дан 31.12.2018. године нису усклађене са</p>
---	--

главном књигом;

12.3.6.-ЈП „Велики парк“ Ужице није поступило по наложеним мерама буџетског инспектора града Ужица да приходе од закупа уплаћује на прописани уплатни рачун буџета Града, а на основу Записника о контроли материјално финансијског пословања број 40-10/17- 2 који се односи на период 01.01.2017. – 31.12.2017. године. Од новембра 2018. године ЈП „Велики парк“ уплаћује закуп на уплатни рачун јавних прихода;

12.3.7- ЈП “Стан“ не уплаћује средства од закупа станова и пословног простора у целости на уплатни рачун јавних прихода, већ по одбијању трошкова о повереним пословима;

12.3.8-Поједина јавна предузећа и јавна комунална предузећа, чији је оснивач Град Ужице, нису ускладила висину основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре.

(4) Информисање и комуникација

- 12.4.1-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;
- 12.4.2-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;
- 12.4.3-Народни музеј није вршио усаглашавање са дужницима и повериоцима;
- 12.4.4-софтвери који се користи за вођење књига не обезбеђује функционалности система интерних рачуноводствених контрола и нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја;
- 12.4.5-Предлози Финансијских планова директних и осталих корисника буџетских средстава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;

2	Мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • 12.4.6-Одлуком о буџету нису планирани приходи и расходи из осталих извора у износу од 43.709 хиљада динара, па самим тим буџет није свеобухватан план прихода и расхода; • 12.4.7-расходи и издаци у износу од 43.709 хиљада динара хиљада динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте нису евидентирани у пословним књигама главне књиге које воде директни корисници Градске управе, сходно законским прописима, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, • 12.4.8-Исправка вредности зграде Народног позоришта у износу 46.808 хиљаде динара је књижена на конту 011119 – Исправка вредности пословних зграда уместо на конту 011199 – Исправка вредности осталих објеката; • 12.4.9-Народна библиотека Ужице не води помоћне књиге основних средстава; • 12.4.10-Исправка вредности зграде библиотеке у износу 10.862 хиљаде динара је књижена на конту 011129 – Исправка вредности пословних зграда уместо на конту 011199 – Исправка вредности осталих објеката; • 12.4.11-Директни корисници буџетских средстава нису попунили и доставили Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за сваку функцију, што није у складу са законским прописима.
		<p>Град Ужице ради на активностима да успостави 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:</p> <p>(1) код контролног окружења</p> <p>12.1.1 Градска управа за финансије је сачинила Упутство за рад комисије за попис имовине којим је посебно утврђено у тачци 4, које податке у попису објеката, земљишта и шума треба да садржи евиденција што је један од услова који ће помоћи да се у потпуности уреди вођење евиденције имовине код градских управа и Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне односе је сачинила Нацрт правилника о вођењу евиденције о имовини</p>

- 12.1.2 Донети су следећи правилници: Правилник о поступку израде Одлуке о буџету града Ужице и Правилник о поступку израде финансијских планова који садржи и процедуре доношења измена финансијских планова градских управа

(3) контролних активности

12.3.1- град Ужице врши упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС, тромесечно врши упоређивање податка са основним и средњим школама као и Установама културе

12.3.2 Град Ужице ће на основу Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП евидентирати у помоћним књигама и главној књизи 15 локала укупне површине 1284,5 м² које град већ издаје у закуп, 10 локала укупне површине 323,77 м² који су евидентирани у ЈП Стан, 12 станова површине 676,42 м², три локала на Мегдану површине 43,82 м² и три локала у Омладинској 48 површине 114,86 м² који се налазе у евиденцији ЈП „Дирекција за изградњу“ која је престала да ради као индиректни корисник буџетских средстава града 30.11.2016. године; 55.852 хиљаде динара за споретску халу, спортски терен Велики парк, гаражу и радионицу и трим стазу коју ЈП Велики парк води у својим пословним евиденцијама; 638 хиљада динара три локала у склопу продавнице површине 96 м², деветнаест киоска површине 162 м² и контејнер кућица коју ЈКП Биоктош издаје у закуп и води у својим пословним књигама; 149.920 хиљада динара Установа дечије одмаралиште Златибор води у пословним књигама зграде и грађевинске објекте и то зграду са базеном Голија површине 2689 м² вредности 71.801 хиљада динара, спортску халу на Златибору површине 715,18 м² вредности 30.320 хиљада динара, зграду ресторана у Бечићима површине 1362 м² вредности 17.097 хиљада динара, зграду депаланса у Бечићима површине 992 м² вредности 30.208 хиљада динара и зграда помоћног објекта у Бечићима површине 232 м² вредности 494 хиљаде динара. Град Ужице ће извршити активности да се преузелом динамиком из Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и

<p>утврђивање капитала ЈП и ЈКП изврши искњивавање зграда и грађевинских објеката из наведених предузећа и установа, а након доношења Скупштинских одлука наведена имовина ће бити укњивавана у пословне књиге града</p> <p>- 12.3.3-Град Ужице урадио је Нацрт Правилника о евиденцији имовине, као свеобухватној евиденцији о приходима, расходима и издацима, и о стању променама на имовини и да пословне књиге Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности и Градске управе за инфраструктуру развој нису свеобухватне евиденције</p> <p>- 12.3.4- Град Ужице ће покренути активности да се преузетом динамиком из Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП изврши искњивавање зграда и грађевинских објеката из наведених предузећа и установа (индиректни корисници буџетских средстава: Предшколска установа „Ужице“, Народни музеј, Народно позориште, Народна библиотека, Градска галерија, Градски културни центар), а након доношења Скупштинских одлука наведена имовина ће бити укњивавана у пословне књиге града како би се свеобухватно завршио процес укњивавања имовине града, а у складу са Законом о јавној својини. Народни музеј Ужице је на Управном одбору донео Одлуку о покретању поступка искњивавању имовине, која се води у пословним књигама Народног музеја „Ужице“, а чији је носилац права својине град Ужице, Предшколска установа Ужице је на Управном одбору донела Одлуку о покретању поступка искњивавању имовине, која се води у пословним књигама Предшколска установа Ужице, а чији је носилац права својине град Ужице и Историјски архив Ужице је на Управном одбору донео Одлуку о покретању поступка искњивавању имовине, која се води у пословним књигама Историјског архива Ужице, а чији је носилац права својине град Ужице и искњивиће имовину која се води у њиховим пословним књигама када град Ужице после спроведених радњи из Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП донесе Скупштинске одлуке да може укњижити имовину у своје пословне књиге;</p> <p>- 12.3.5 За наведену неправилност да може укњижити имовину у своје пословне књиге;</p> <p>31.12.2018. године нису усклађене са главном књигом, град Ужице указује да су мере исправљања предузете и описане у Извештају о отклањању неправилности Народног музеја Ужице;</p>	
--	--

<ul style="list-style-type: none"> - 12.3.6 -ЈП „Велики парк“ Ужице није поступило по наложеним мерама буџетског инспектора града Ужица да приходе од закупа уплаћује на прописани уплатни рачун буџета Града, а на основу Записника о контроли материјално финансијског пословања број 40-10/17-2 који се односи на период 01.01.2017. – 31.12.2017. године. Од новембра 2018. године ЈП“Велики парк“ уплаћује закуп на уплатни рачун јавних прихода; - 12.3.7-Град Ужице ради на активностима да ЈП“Стан“уплаћује средства од закупа стана и пословног простора у целисти на уплатни рачун јавних прихода и Град Ужице је обавестио предузеће дописом V број 401-622/18-1 од 8.10.2018. године да приходе од закупа уплаћује на одговарајући рачун јавних прихода. ЈП Стан је делимично поступио по наведеном допису и због тога ће Град Ужице склопити уговор са ЈП Стан у коме ће бити дефинисано да се у целисти приход од закупа уплаћује на уплатни рачун јавних прихода и којом динамиком, а да ће град јавном предузећу плаћати накнаду за обављање поверених послова; - 12.3.8- У табели број 35. Учешће у капиталу ЈП иЈКП и привредним друштвима у колони пословне књиге града за ЈКП Дубоко исказана је вредност у износу 274.310 док је у колони АПР-а евидентирано 145.102, разлика износи 129.208. У пословним књигама града укњижено је као капитал у ЈКП Дубоко 274.310 који се састоји од 30.000 хиљада које је општина Ужице добила од Министарства пре оснивања регионалне депоније, а за потребе оснивања исте. Остатак је укњижен на основу преноса средстава ЈКП Дубоко из буџета града Ужица са економске класификације 621- набавка домаће финансијске имовине. Имајући у виду да су оснивачи ЈКП Дубоко девет општина мора се спровести усаглашавање учешћа сваке појединачне општине у капиталу ЈКП Дубоко као и измена оснивачког акта како би се наново и тачно утврдили проценти учешћа у капиталу предузећа. Град Ужице ће преко својих представника покренути иницијативу за измену оснивачког акта и процену учешћа сваке општине и града појединачно. ЈП Ужице развој као правни следбеник ЈП Дирекције за изградњу која је престала да постоји као индиректни корисник буџетских средстава 30.11.2016. године и има уписан капитал у АПР- у у износу од 328.996 хиљада динара. У пословним књигама града тај капитал није укњижен. Дана 22.04.2019. године надзорни одбор ЈП „Ужице развој“ донео је одлуку да се покрену активности према граду Ужицу у складу са одредбама Закона о јавној својини и Закона о јавним предузећима ради доношења одлуке Скупштине града о брисању из 	
---	--

<p>АПР-а регистраног основног капитала ЈП „Ужице развој“ у износу од 328.995.866 динара. Истовремено ће град Ужице на основу веродостојне документације донети одлуку о укњижавању капитала- имовине ЈП Ужице развој по Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП града Ужица;</p> <p>(4) <i>Информисање и комуникација</i></p> <p>- 12.4.1- Град Ужице ће на основу Нацрта акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП евидентирати у помоћним књигама и главној књизи 15 локала укупне површине 1284,5 м² које град већ издаје у закуп, 10 локала укупне површине 323,77 м² који су евидентирани у ЈП Стан, 12 станова површине 676,42 м², три локала на Мегдану површине 43,82 м² и три локала у Омладинској 48 површине 114,86 м² који се налазе у евиденцији ЈП „Дирекција за изградњу“ која је престала да ради као индиректни корисник буџетских средстава града 30.11.2016. године; 55.852 хиљаде динара за спорстеску халу, спорстески терен Велики парк, гаражу и радионицу и трим стазу коју ЈП Велики парк води у својим пословним евиденцијама; 638 хиљада динара три локала у склопу продавнице површине 96 м², деветнаест киоска површине 162 м² и контејнер кућица коју ЈКП Бноктош издаје у закуп и води у својим пословним књигама; 149.920 хиљада динара Установа дечије одмаралиште Златибор води у пословним књигама зграде и грађевинске објекте и то зграду са базеном Голија површине 2689 м² вредности 71.801 хиљада динара, спортеску халу на Златибору површине 715,18 м² вредности 30,320 хиљада динара, зграду ресторана у Бечићима површине 1362 м² вредности 17.097 хиљада динара, зграду лепаданса у Бечићима површине 992 м² вредности 30.208 хиљада динара и зграда помоћног објекта у Бечићима површине 232 м² вредности 494 хиљаде динара. Град Ужице ће покренути активности да се преузетом динамиком из Нацрта акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП изврши искњижавање зграда и грађевинских објеката из наведених предузећа и установа, а након доношења Скупштинских одлука наведена имовина ће бити укњижавана у пословне књиге града;</p> <p>- 12.4.2 Одлуком о буџету за 2020. годину расходи ће се планирати на одговарајућим контима за одређене намене и расходи ће се извршавати са одговарајућих економских класификација</p>	
--	--

<ul style="list-style-type: none"> - 12.4.3 Мере исправљања су предузете и описане су у Извештају о отклањању неправилности Народног музеја Ужице; - 12.4.4 Град Ужице ће предузимати све неопходне активности ради коришћења свих могућности постојећег софтвера и евентуалне надградње у циљу омогућавања функционалисања система интерних рачуноводствених контрола и функционалности апликативних контрола како би се елиминисао ризик од израде нетачних финансијских извештаја; - 12.4.5 Новим Правилником о поступку израде финансијских планова члан 12, је прецизирано да је обавезно да финансијски планови морају садржати писано образложење расхода и издатака као и извор финансирања и да неће бити разматрани уколико не буду комплетни и у Упутству за израду буџета за 2020. годину је то исто наглашено. - 12.4.6 У Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету за 2019. годину поступљено је по препоруци - 12.4.7 У Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету за 2019. годину поступљено је по препоруци; - 12.4.8 Исправка вредности зграде Народног позоришта прекњижена је са конта 011119- Исправка вредности пословних зграда на конто 011199- Исправка вредности осталих објеката - 12.4.9-Народна библиотека није имала помоћну књигу основних средстава у свом књиговодственом програму, купљен је нов књиговодствени програм 2014. године који омогућава вођење евиденције основних средстава. Најпре је унет шифарник свих основних средстава (470 шифара), којима располаже Народна библиотека Ужице, а потом набавне вредности, исправке вредности и садашње вредности основних средстава. Народна библиотека подноси Решење о формирању комисије за процену вредности основних средстава у циљу спровођења ванредног пописа, због утврђивања вредности основних средстава. - 12.4.10 Народна библиотека Ужице је извршила прекњижавање на исправан конто 011199- Исправка вредности осталих објеката 	<p>12.4.11- Градска управа за финансије ће за сваког директног корисника попунити образац број 5- Извештај о извршењу буџета за сваку функцију у Одлуци о завршном рачуну буџета града Ужица за 2019. годину</p>
--	--

3	<p>Природа мере исправљања</p> <p>Град Ужице ради на активностима да успостави 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:</p> <p>(1) код контролног окружења</p> <p>12.1.1 Градска управа за финансије је сачинила Упутство за рад комисије за попис имовине којим је посебно утврђено у тачци 4, које податке у попису објеката, земљишта и шума треба да садржи евиденција што је један од услова који ће помоћи да се у потпуности уреди вођење евиденције имовине код градских управа и Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне односе је сачинила Нацрт правилника о вођењу евиденције о имовини</p> <p>12.1.2 Донети су следећи правилници: Правилник о поступку израде Одлуке о буџету града Ужица и Правилник о поступку израде финансијских планова који садржи и процедуре доношења измена финансијских планова градских управа.</p> <p>(3) контролних активности</p> <p>12.3.1- Град Ужице врши упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС), тромесечно врши упоређивање податка са основним и средњим школама као и Установама културе</p> <p>12.3.2-Град Ужице ће извршити активности да се преузетом динамиком из Нацрта акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП изврши искњиживање зграда и грађевинских објеката из наведених предузећа и установа, а након доношења Скупштинских одлука наведена имовина ће бити укњижавана у пословне књиге града;</p> <p>12.3.3-Град Ужице урадио је Нацрт Правилника о евиденцији имовине, као свеобухватној евиденцији о приходима, расходима и издацима, и о стању променама</p>
---	--

<p>на имовини и да пословне књиге Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности и Градске управе за инфраструктуру уз Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП буду свеобухватне евиденције имовине града Ужица;</p> <p>12.3.4- Град Ужице ће извршити активности да се преузетом динамиком из Нацрта акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП изврши искљичавање зграда и грађевинских објеката из наведених предузећа и установа, а након доношења Скупштинских одлука наведена имовина ће бити укњижавана у пословне књиге града како би се свеобухватно завршио процес укњижавања имовине града, а у складу са Законом о јавној својини;</p> <p>12.3.5- Природа мере исправљања је описана у Извештају о отклањању неправилности Народног музеја Ужице;</p> <p>12.3.6- Од новембра 2018. године ЈП "Велики парк" уплаћује закуп на уплатни рачун јавних прихода;</p> <p>12.3.7- Град Ужице ће склопити уговор са ЈП Стан у коме ће бити дефинисано да се у целости приход од закупа уплаћује на уплатни рачун јавних прихода и којом динамиком, а да ће град јавном предузећу плаћати накнаду за обављање поверених послова;</p> <p>12.3.8- У табели број 35. Учешће у капиталу ЈП иЈКП и привредним друштвима у колони пословне књиге града за ЈКП Дубоко исказана је вредност у износу 274.310 док је у колони АПР-а евидентирано 145.102, разлика износи 129.208. У пословним књигама града укњижено је као капитал у ЈКП Дубоко 274.310 који се састоји од 30.000 хиљада које је општина Ужице добила од Министарства пре оснивања регионалне депоније, а за потребе оснивања исте. Остатак је укњижен на основу преноса средстава ЈКП Дубоко из буџета града Ужица са економске класификације 621- набавка домаће финансијске имовине. Имајући у виду да су оснивачи ЈКП Дубоко девет општина мора се спровести усаглашавање учешћа сваке појединачне општине у капиталу ЈКП Дубоко као и измена оснивачког акта како би се наново</p>	
---	--

	<p>и тачно утврдили проценти учешћа у капиталу предузећа. Град Ужице ће преко својих представника започети активности за измену оснивачког акта и процену учешћа сваке општине и града појединачно. ЈП Ужице развој као правни следбеник ЈП Дирекције за изградњу која је престала да постоји као индиректни корисник буџетских средстава 30.11.2016. године и има уписан капитал у АПР- у у износу од 328.996 хиљада динара. У пословним књигама града тај капитал није укњижен. Дана 22.04.2019. године надзорни одбор ЈП „Ужице развој“ донео је одлуку да се покреће иницијатива према граду Ужицу у складу са одредбама Закона о јавној својини и Закона о јавним предузећима ради доношења одлуке Скупштине града о брисању из АПР-а регистраног основног капитала ЈП „Ужице развој“ у износу од 328.995.866 динара. Истовремено ће град Ужице на основу веродостојне документације донети одлуку о укњижавању капитала- имовине ЈП Ужице развој по Нацрту акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП града Ужица;</p> <p><i>(4) Информисање и комуникација</i></p> <p>12.4.1 Град Ужице ће покренути активности да се преузетом динамиком из Нацрта акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП изврши искњижавање зграда и грађевинских објеката из наведених предузећа и установа, а након доношења Скупштинских одлука наведена имовина ће бити укњижавана у пословне књиге града;</p> <p>- 12.4.2 Одлуком о буџету за 2020. годину расходи ће се планирати на одговарајућим контима за одређене намене и расходи ће се извршавати са одговарајућих економских класификација</p> <p>12.4.3 Природа мере исправљања су описане у Извештају о отклањању неправилности Народног музеја Ужице</p> <p>12.4.4 Град Ужице ће предузимати све неопходне активности ради коришћења свих могућности постојећег софтвера и евенгуалне надградње у циљу омогућавања функционисања система</p>
--	--

<p>интерних рачуноводствених контрола и функционалности апликативних контрола како би се елиминисао ризик од израде нетачних финансијских извештаја;</p> <p>12.4.5 Новим Правилником о поступку израде финансијских планова члан 12, је прецизирано да је обавезно да финансијски планови морају садржати писано образложење расхода и издатака као и извор финансирања и да неће бити разматрани уколико не буду комплетни и у Упутству за израду буџета за 2020. годину је то исто наглашено 12.4.6 У Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету за 2019. годину поступљено је по препоруци;</p> <p>12.4.7 У Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету за 2019. годину поступљено је по препоруци;</p> <p>12.4.8 Исправка вредности зграде Народног позоришта прекњижена је са конта 011119- Исправка вредности пословних зграда на конто 011199- Исправка вредности осталих објеката;</p> <p>12.4.9- Народна библиотека подноси Решење о формирању комисије за процену вредности основних средстава у циљу спровођења ванредног пописа, због утврђивања вредности основних средстава.</p> <p>12.4.10 Народна библиотека Ужице је извршила прекњижавање на исправан конто 011199- Исправка вредности осталих објеката;</p> <p>12.4.11 - Градска управа за финансије ће за сваког директног корисника попунити образац број 5- Извештај о извршењу буџета за сваку функцију у Одлуци о завршном рачуну буџета града Ужица за 2019. годину</p>	
---	--

4	<p>Период предузимања мере исправљања</p> <p>12.1.1 Август 2019. година 12.1.2 Август 2019. година 12.3.1 Август 2019. година 12.3.2 од 2019. до 2021. год. 12.3.3 Август 2019. год. 12.3.3 Август 2019. год. 12.3.4 Август 2019. год. 12.3.4 Август 2019. год. 12.3.6 Новембар 2018. год 12.3.7 До 31.12.2019. год. 12.3.8 Од 2019 до 2021. год. 12.4.1 Од 2019 до 2021. год. 12.4.2 Новембар 2019. год. 12.4.4 Децембар 2019. год. 12.4.5 Јул 2019. год. 12.4.6 Јун 2019. год.</p>
---	---

	<p>12.4.7 Јун 2019. год.</p> <p>12.4.8 Јун 2019. год.</p> <p>12.4.9 2019. год.</p> <p>12.4.10 Август 2019. год.</p> <p>12.4.11 Мај 2020. год.</p> <p>12.1.1 Упутство за рад комисије за попис</p> <p>12.1.1 Нацрт правилника о вођењу евиденције</p> <p>12.1.2 Правилник о поступку израде Одлуке о буџету града Ужица</p> <p>12.1.2 Правилник о поступку израде финансијских планова</p> <p>12.3.1 Доказ ИОС-и</p> <p>12.3.1 Записник о савјешњу подата са картицама о преносу средстава</p> <p>12.3.2 Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП</p> <p>12.3.3 Нацрт Правилника о вођењу евиденцији непокретности</p> <p>12.3.3 Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП</p> <p>12.3.4 Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП</p> <p>12.3.4 Одлуке Управних одбора Предшколске установе Ужице, Народног музеја и</p>
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

	<p>Историјског архива</p> <p>12.3.5 Извештај о отклањању неправилности Народног музеја Ужице</p> <p>12.3.6 Аналитичка картица 1221101–потраживања од купаца из помоћне књиге</p> <p>12.3.6 Налог број 900012</p> <p>12.3.6 Извод 152</p> <p>12.3.6 Списак локала који се издају у закуп</p> <p>12.3.6 Извод 177 ЈП „Велики парк“</p> <p>12.3.7Донис ЈП „Стан“ V број 401-622/18-1 од 8. 10. 2018. године са доставницом</p> <p>12.3.7 Извод број 107</p> <p>12.3.7 Информација начелника управе за финансије</p> <p>12.3.8 Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП</p> <p>12.3.8 Информација начелника градске управе за финансије</p> <p>12.4.1 Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП</p> <p>12.4.2 Информација начелника градске управе за финансије</p> <p>12.4.3 Извештај о отклањању неправилности Народног музеја Ужице</p> <p>12.4.4 Информација начелника градске управе за финансије</p> <p>12.4.5 Правилник о поступку израде финансијских планова</p> <p>12.4.5 Упутство за израду буџета за 2020. годину</p> <p>12.4.6 Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2019. год.</p> <p>12.4.6 Финансијски планови за пројекте:</p>	
--	--	--

<ul style="list-style-type: none"> - Изградња кишне канализације у пословној зони Крчагово у Ужицу - Јавна својина за развој јавног сектора- Exchange 5 - Прекогранична сарадња за реку Камишину 12.4.7 Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2019. год. 12.4.7 Финансијски планови за пројекте: - Изградња кишне канализације у пословној зони Крчагово у Ужицу - Јавна својина за развој јавног сектора- Exchange 5 - Прекогранична сарадња за реку Камишину 12.4.8 Финансијска картица Народног позоришта 12.4.9 Решење о именовању комисије за попис основних средстава Народне библиотеке Ужице 12.4.10 Налог број 13 009 12.4.10 Одлука Управног одбора Народне библиотеке 12.4.11 Информација начелника финансија <p>Докази се налазе у фолдеру број 12</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

Приоритет 2

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
13	Директни корисници за 2018. годину нису сачинили Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за сваку функцију, сходно законској регулативи	Градска управа за финансије ће за сваког директног корисника поунити образац број 5- Извештај о извршењу буџета за сваку функцију у Одлуци о завршном рачуну буџета града Ужица за 2019. годину	У Одлуци о завршном рачуну буџета града Ужица за 2019. годину, Образац 5- Извештај о извршењу буџета, биће израђен у складу са законским прописима	Руководилац одељења за рачуноводство града Ужица	У мају 2020. године Информација начелника управе за финансије Докази се налазе у фолдеру број 13
14	Директни корисници су поунитили и доставили Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за сваки Пројекат, али нису поунитили колону 4 – Апропријација из буџета;	Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2019. годину отклоњена је неправилност тако што су сви пројекти укључени у буџет и тако ће корисници моћи да поуне колону 4- Апропријација из буџета	Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2019. годину отклоњена је неправилност тако што су сви пројекти укључени у буџет и тако ће корисници моћи да поуне колону 4- Апропријација из буџета	Начелник градске управе за финансије	Мај 2020. године Докази: -Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2019. године -Информација начелника градске управе за финансије Докази се налазе у фолдеру број 14

15	Приликом изrade 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 података.	Град Ужице ће предузимати све неопходне активности ради коришћења свих могућности постојећег софтвера и евентуалне надградње у циљу омогућавања функционалности система интерних рачуноводствених контрола и апликативних контрола како би се елиминисао ризик од израде нетачних финансијских извештаја	Град Ужице ће предузимати све неопходне активности ради коришћења свих могућности постојећег софтвера и евентуалне надградње у циљу омогућавања функционалности система интерних рачуноводствених контрола и апликативних контрола како би се елиминисао ризик од израде нетачних финансијских извештаја	Начелник градске управе за финансије	Децембар 2019. године - Информација начелника градске управе за финансије Докази се налазе у фолдеру број 15
16	Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусни и неправилности код следећих корисника буџетских средстава (тачка 6.3.1) 16.1 Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности:	16.1 Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности: 16.1 Пописна комисије ће на основу Нацрта акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП, Нацрта утврђивање капитала ЈП и ЈКП, Нацрта правилника о вођењу свиденције имовине и Упутства за рад комисије за попис имовину: 25 локала укупне површине 1.608,55 m ²	16.1 Пописна комисије ће на основу Нацрта акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП, Нацрта правилника о вођењу свиденције имовине и Упутства за рад комисије за попис имовину 16.2 Природа мере исправљања су описане	16.1 Руководилац одељења за рачуноводство града Ужица 16.2 Директор предшколске установе „Ужице“ 16.3 Директор Народнoг музеја Ужице	16.1 Од 2019 до 2021. године 16.1 -Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП- Нацрт правилника о вођењу свиденције

<p>-Град Ужице није пописао 25 локала укупне површине 1.608,55 m² вредности 154.393 хиљаде динара.</p> <p>-Град Ужице није пописао зграду Касарне „IV Пук“ у Крчагову садашње вредности 218.214 хиљада динара, површине 17.000 m² и земљиште површине 676,42 m².</p> <p>-Град Ужице није пописао зграду Крчагову садашње вредности 218.214 хиљада динара, површине 17.000 m² и земљиште површине 27 ha које користи град, а за које не поседује доказ о власништву,</p> <p>-Град Ужице није пописао 12 стANOва укупне површине 676,42 m², вредности 64.936 динара, шест локала укупне површине 158,68 m², вредности 15.233 динара.</p> <p>-Град Ужице није пописао 16 стANOва који издаје ЈП „Стан“ које издаје ЈП „Стан“</p>	<p>вредности 154.393 хиљаде динара, зграду Касарне „IV Пук“ у Крчагову садашње вредности 218.214 хиљада динара, површине 17.000 m² и земљиште површине 27 ha које користи град, 12 стANOва укупне површине 676,42 m², вредности 64.936 хиљада динара, шест локала, укупне површине 158,68 m², вредности 15.233 хиљаде динара, 16 стANOва који издаје ЈП „Стан“, 11 локала укупне површине 375,35 m², које издаје ЈП „Стан“</p> <p><u>16.2 Предшколска установа</u> „Ужице“</p> <p>Мере исправљања су предузете и описане су у Извештају о отклањању неправилности Предшколске установе „Ужице“</p> <p><u>16.3 Народни музеј</u> Мере исправљања су предузете и описане су у Извештају о отклањању неправилности Народног музеја „Ужице“</p>	<p>у Извештају о отклањању неправилности Предшколске установе „Ужице“</p> <p>16.3 Природа мере исправљања су описане у Извештају о отклањању неправилности Народног музеја „Ужице“</p>	<p>ИМОВИНЕ</p> <p>-Упутство за рад комисије за попис</p> <p>16.2 Докази се налазе у Извештају о отклањању неправилности Предшколске установе „Ужице“</p> <p>16.3 Докази се налазе у Извештају о отклањању неправилности Народног музеја „Ужице“</p> <p>Докази се налазе у фолдеру број 16</p>
---	---	--	---

<p>и приход се уплаћује на уплатни рачун јавних прихода. -Град Ужице није пописао 11 локала укупне површине 375,35 m², које издаје ЈП „Стан“.</p> <p><u>16.2 Предшколска установа „Ужице“</u> -Грађевинско земљиште садашње вредности 2.878 хиљада динара није евидентирано у помоћној евиденцији</p> <p><u>16.3 Народни музеј</u> -Опрема није обележена инвентарским бројевима што отежава идентификацију исте у поступку спровођења пописа, као и саму обраду пописа; -Да се инвентарски бројеви формирају приликом уноса основних средстава у</p>				
--	--	--	--	--

<p>рачуноводствену евиденцију, али сама опрема њима није обележена; -Комисија за попис је извршила попис краткорочних потраживања али износ потраживања није усглашен са износом у билансу стања и главном књигом</p>									
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

III

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

Приоритет 3

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
17	Град Ужице није евидентирао у својим пословним књигама водоводну, и топловодну мрежу. Водоводна мрежа води се у ЈКП „Водовод“ Ужице, док се топловодна мрежа води у	Нацртом акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКПће бити укњижене и водоводне и топловодне мреже у	Нацртом акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП ће бити укњижене и водоводне и топловодне мреже у	Начелник градске управе финансије и начелник градске управе за урбанизам, изградњу и имовинско-	У току 2021. године Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар и непокретности и

пословним књигама ЈКП „Градска топлана Ужице вредности 162.722 хиљаде динара;	трећој години плана	трећој години плана	правне послове	капитала ЈП и ЈКП Докази налазе у фолдеру број 17
18 Град Ужице није извршио упис права јавне својине у катастар непокретности за: 12 грађевинских парцела површине 26.648 м ² , 261 шумско земљиште површине 1.677.486 м ² , 1.630 парцела уз и под објектима површине 1.853.660 м ² и 616 осталих парцела површине 1.778.628 м ² . Граду Ужицу је одобрено финансирање пројекта „Управљање јавном својином у функцији локалног развоја“ у оквиру грант шеме програма „Exchange 5“, након чије реализације, а према појашњењу одговорних лица, се очекује потпун упис јавне својине и евидентирање исте у пословне књиге	Град Ужице ће извршити права јавне својине у катастар непокретности за 12 грађевинских парцела површине 26.648 м ² , 261 шумско земљиште површине 1.677.486 м ² , 1.630 парцела уз и под објектима површине 1.853.660 м ² и 616 осталих парцела површине 1.778.628 м ² према Нацрту акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП, а уз помоћ одобреног пројекта управљање јавном својином у функцији јавног развоја Exchange 5	Град Ужице ће извршити права јавне својине у катастар непокретности за 12 грађевинских парцела површине 26.648 м ² , 261 шумско земљиште површине 1.677.486 м ² , 1.630 парцела уз и под објектима површине 1.853.660 м ² и 616 осталих парцела површине 1.778.628 м ² према Нацрту акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП, а уз помоћ одобреног пројекта управљање јавном својином у функцији јавног развоја Exchange 5	Начелник градске управе финансије и начелник градске управе за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове	Од 2019 до 2021. године Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП Докази налазе у фолдеру број 18

--	--	--	--	--	--

**Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја
Предшколске установе „Ужице“ Ужице**

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I, за које 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.

I.

1. Неправилност	У Билансу стања индиректног корисника Предшколске установе „Ужице“ 139,127 хиљада динара које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику граду Ужицу.
2. Мера исправљања	Разумели смо примене ДРИ и предузели мере на отклањању неправилности. У договору са градом покренут поступак пребацивања власништва над зградама које користи Предшколска установа „Ужице“ власнику граду Ужице. Након скупштинске одлуке биће спроведена одговарајућа књижења у књиговодству Установе.
3. Природа мере исправљања	Предузетом мером исправљања биће отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4. Период предузимања мере исправљања	Јул 2019. године
5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази се налазе у фолдеру I - Одлука Управног одбора Предшколске установе „Ужице“

2.

1.	Неправилност	Предшколска установа «Ужице» није усагласила главну књигу и помоћну књигу за износ од 11.486 хиљада динара, јер у помоћној евиденцији води три објекта исте вредности.
2.	Мера исправљања	Извршено је усклађивање у помоћној евиденцији. Утврђено је да набавна вредност објекта „Невен“ износи 29.687.489,85 динара, садашња вредност 17.230.128,48 динара, колико се води у главној књизи. У помоћној евиденцији искњижена вредност 2 објекта и унет укупан износ набавне вредности 29.687.489,85 динара, садашње 17.230.128,48 динара под 1 инвентарским бројем.
3.	Природа мере исправљања	Предузетом мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период исправљања мере исправљања	Мере исправљања преузете након добијања предлога извештаја о ревизији, током јула.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази се налазе у фолдеру 2 - Закључни лист - Матични подаци основних средстава конто 011131

3.

1.	Неправилност	Установа је мање за 7,035 хиљада динара исказала вредног објекта код објекта вртића «Лептирић» амортизациону стопу 5% уместо 1,5%
2.	Мера исправљања	Разумели смо примедбе ДРИ и предузели мере на отклањању неправилности.

		Докњижена је вредност објекта у износу 7,035 хиљада динара и исправљена стопа амортизације са 5% на 1,5 %.
3.	Природа мере исправљања	Предузетом мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Јул 2019. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази се налазе у фолдеру 3 - Закључни лист - Матични подаци основних средстава конто 011131

4.

1.	Неправилност	Предшколска установа «Ужице» у Билансу стања је више исказала земљиште вртића у износу од 2,878 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику граду Ужицу.
2.	Мера исправљања	Разумели смо примедбе ДРИ и предузели мере на отклањању неправилности. У договору са градом покренут поступак пребацивања власништва над земљиштем које користи Предшколска установа „Ужице“ власнику граду Ужице. Након скупштинске одлуке биће спроведена одговарајућа књижења у књиговодству Установе.
3.	Природа мере исправљања	Предузетом мером исправљања биће отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Јул 2019. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази се налазе у фолдеру 4 - Одлука Управног одбора Предшколске установе „Ужице“

II

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	Мера исправљања	Природа исправљања	мере	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се предузимање мере исправљања
1	Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи прописи и неправилности : грађевинско земљиште садашње вредности 2.878 хиљада динара није евидентирано у помоћној евиденцији	Разумели смо примедбе ДРИ и предузели мере на отклањању неправилности. Грађевинско земљиште је евидентирано у помоћној евиденцији.	Предузетом исправљања отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању	мером је	Директор Предшколске установе „Ужице“	Мере исправљања предузете током августа 2019.

**Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја
Народног музеја Ужице**

1

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које 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	Економска класификација расхода и издатака – део расхода у финансијским извештајима је укупно исказан (1) у већем износу од 1.628 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 1.628 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања
2. Мера исправљања	Предузећу „Графичар“ д.о.о. Севојно је плаћено за услуге штампе укупно 1.628 хиљада динара и то за следеће књиге: „Историја Титовог Ужица“ 323 хиљада динара, „Крива река – некропола бронаног и гвозденог доба“ 390 хиљада динара, „Водич кроз изложбу“ у Музеју војводе Петра Бојовића у Новој Вароши 246 хиљада динара, „Ужички зборник“ 89 хиљада динара, „Гробље Доварје – Запис у камену“ 310 хиљада динара и „Историја Титовог Ужица“ 270 хиљада динара. На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили сте да су расходи за куповину књига у износу 1.628 хиљада динара евидентирани на групи 423000 – Услуге по уговору уместо на групи 426000 – Материјал. Народно музеј је то књижно као услугу на 42300 а ДРИ даје препоруку да се књижи као материјал на 426000. У 2019. години и убудуће поступићемо по препоруци ДРИ.
3. Природа мере исправљања	У 2019. години и убудуће уколико буде потребе за сличним пословима тј. ангажовањима добављача, Народно музеј Ужице ће поступити по вашој препоруци.
4. Период предузимања мере исправљања	2019. година
5. Докази који се прилажу уз	Информација директора установе Народног музеја Ужице

овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ у фолдеру број 1
---	------------------------

2.

1. Неправилност	У Билансима стања Народнoг музеја исказана је имовина вредности 26.796 хиљада динара, које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику граду Ужицу. У билансу стања Народнoг музеја Споменички комплекс Кадињаца вредности 678 хиљада динара исказан у Билансу стања на групи конта 016000-Нематеријална имовина уместо на конту 011300-Остале некретнине и опрема, које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику граду Ужицу
2. Мера исправљања	Народни музеј Ужице је разумео примедбе ДРИ и предузео мере заједно са Градом Ужице на отклањању неправилности. У договору са Градом покренуће се поступак пребацивања власништва над зградама Народнoг музеја, земљишта и осталом имовином Народнoг музеја која се води у пословним књигама Народнoг музеја у вредности 26.796 хиљада и биће пребачена у власништво Града Ужица. На бази те одлуке извршићемо одговарајућа књижења у књиговодству Народнoг музеја. Спомен комплекс Кадињацу чија је вредност 677.875,29 динара, прекњижили смо са конта 016161-Остала нематеријална основна средства на конто 011311-Остале некретнине и опрема, коју ћемо по Закону о јавној својини, такође пребацити у власништво Града Ужица.
3. Природа мере исправљања	Предузетом мером исправљања биће отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4. Период предузимања мере исправљања	Август 2019.године
5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски налог 001/2019 Одлука Управног одбора Народнoг музеја Ужице Докази у фолдеру број 2

3.

1. Неправилност	У билансу стања Народног музеја је мање исказана актива јер на позицији Издвојена новчана средства и акредитиви није исказан износ од 8.665 евра, односно 1.024 хиљаде динара, који је утврдила пописна комисија
2. Мера исправљања	На основу извршене ревизије презентоване документације, ДРИ је утврдио да су у попису пописане хартије од вредности обвезнице од вредности 8.665 евра, односно у динарској противвредности на дан 31.12.2018. године 1.024 хиљаде динара, чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Хартије од вредности у износу од 1.024.156,21 динара које нису унете у Биланс стања за 2018.годину ћемо унети у образац Биланс стања за 2019.годину у колони за претходну годину, као ванбилансну активу и пасиву
3. Природа мере исправљања	У завршном рачуну за 2019.годину биће отклоњена неправилност,односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4. Период предузимања мере исправљања	Фебруар 2020.године
5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација директора установе Народног музеја Ужице Доказ у фолдеру број 3

4.

1. Неправилност	У билансу стања Народног музеја је мање исказана актива Народног музеја је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 191 хиљаде динара, јер се не врши амортизација објекта Јокановића кућа која је проглашена спомеником културе
2. Мера исправљања	Народни музеј је разумео примедбе ДРИ и убудуће ћемо поштовати Вашу препоруку да приликом евидентирања додатних улагања на непокретности у помоћној евиденцији вредност улагања евидентирамо на одговарајућој непокретности за коју је улагање

	извршено; да успоставимо евиденцију издвојених новчаних средстава и акредитива у складу са прописима и да у пословним књигама успоставимо евиденцију потраживања по свим основама. Извршено је одговарајуће прекњижавање по вашој препоруци за Јокановића кућу која је проглашена спомеником културе за износ исправке вредности објекта, конто 011199-Исправка вредности осталих објеката у сторну са потражне стране и конто 31111-Зграде и грађевински објекти на потражној страни. Предузетом мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. Август 2019.године
3.	Природа мере исправљања
4.	Период предузимања мере исправљања
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета
	Финансијски налог 001/2019 Доказ у фолдеру број 4

II

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	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности;	Разумели смо примедбе и препоруке ДРИ и предузећемо мере на отклањању неправилности;	5.1 Предузетом мером исправљања, тј. обележавањем опреме инвентарским	Директор Народnog музеја Ужице	5.1 Август-децембар 2019. године 5.2 Август-

<p>5.1 опрема није обележена инвентарским бројевима што отежава идентификацију исте у поступку спровођења пописа, као и саму обраду пописа. И да се инвентарски бројеви формирају приликом уноса основних средстава у рачуноводствену евиденцију, али сама опрема њима није обележена;</p> <p>5.2 Комисија за попис је извршила попис краткорочних потраживања али износ потраживања није усаглашен са износом у билансу стања и главном књигом,</p> <p>5.3 да је обрачуната амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима за 2018. годину евидентирана на дуговној страни уместо на потражној страни у сторну.</p>	<p>Препорука ДРИ одговорним лицима Народног музеја је да обележе инвентарним бројевима опрему, изврше попис обавеза по свим основама и изврше попис финансијских средстава обезбеђења, па ће у складу са тим Народни музеј и поступити тако.</p> <p>5.1 У 2019. години набавићемо инвентарске бројеве за обележавање опреме и ставићемо их на сву постојећу опрему.</p> <p>5.2 У попису су мање исказана потраживања од Фонда дечје заштите у износу од 73,418,04 па ће пописна комисија исправити грешку у њеном извештају и дати Управном одбору на усвајање.</p> <p>5.3 Обрачуната амортизација за 2018.годину је прокњижена на потражној страни у сторну, налог бр.430/2018.</p>	<p>бројевима, отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>5.2 Предузетом мером исправљања биће отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>5.3 Предузетом мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>септембар 2019. године 5.3 Март 2019.године</p>
---	--	--	--

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера, а сада достављамо:

5.1 Информација директора установе Народног музеја Ужиче

5.2 Информација директора установе Народног музеја Ужиче

Картица 122192 Фонд дечије заштите

5.3 Финансијски налог 430/201

У Ужичу дана, 19.08.2019. године

ГРАДОНАЧЕЛНИК

Тихомир Петковић



