



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА УЖИЦА**

**Број: 400-259/2019-04/24
Београд, 19. септембар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	5
2.1.1. Неправилна економска класификација	5
2.1.1.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>5</i>
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>5</i>
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>6</i>
2.1.2. У Консолидованом билансу стања вредност зграда и објеката директних и индиректних корисника је неправилно исказана	6
2.1.2.1. <i>Опис неправилности.....</i>	<i>6</i>
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>7</i>
2.1.2.3 <i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>8</i>
2.1.3 У Консолидованом билансу стања вредност земљишта директних и индиректних корисника је неправилно исказана.....	8
2.1.3.1 <i>Опис неправилности.....</i>	<i>8</i>
2.1.3.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>8</i>
2.1.3.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>8</i>
2.1.4 Неправилно исказивање остале некретнине и опреме у Консолидованом билансу стања ...	9
2.1.4.1 <i>Опис неправилности.....</i>	<i>9</i>
2.1.4.2 <i>Исказана мера исправљања.....</i>	<i>9</i>
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања.....</i>	<i>9</i>
2.1.5 Неевидентирано учешће у капиталу јавних предузећа чији је Град оснивач.....	9
2.1.5.1 <i>Опис неправилности.....</i>	<i>9</i>
2.1.5.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>9</i>
2.1.5.3 <i>Оцена мере исправљања.....</i>	<i>10</i>
2.1.6 У консолидованом билансу стања нису исказана издвојена новчана средства и акредитиви	10
2.1.6.1 <i>Опис неправилности.....</i>	<i>10</i>
2.1.6.2 <i>Исказана мера исправљања.....</i>	<i>10</i>
2.1.6.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>10</i>
2.1.7 Неевидентирање потраживања од закупа грађевинског земљишта града Ужица	10
2.1.7.1 <i>Опис неправилности.....</i>	<i>10</i>
2.1.7.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>11</i>
2.1.7.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>11</i>
2.1.8 У Билансима стања индиректних корисника је више исказана вредност објеката	11
2.1.8.1 <i>Опис неправилности.....</i>	<i>11</i>
2.1.8.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>11</i>

2.1.8.3	Оцена мера исправљања	12
2.1.9	Неусаглашеност главне и помоћне књиге Предшколске установе „Ужице“	12
2.1.9.1	Опис неправилности.....	12
2.1.9.2	Исказане мере исправљања	12
2.1.9.3	Оцена мера исправљања	12
2.1.10	Неусаглашеност главне и помоћне књиге Народног музеја	12
2.1.10.1	Опис неправилности.....	12
2.1.10.2	Исказане мере исправљања.....	12
2.1.10.3	Оцена мера исправљања.....	12
2.1.11	Директни корисници буџетских средстава нису попунили и доставили Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за сваку функцију	13
2.1.11.1	Опис неправилности.....	13
2.1.11.2	Исказане мере исправљања.....	13
2.1.11.3	Оцена мера исправљања.....	13
2.1.12	Недостаци у систему интерних контрола	13
2.1.12.1	Опис неправилности.....	13
2.1.12.2	Исказане мере исправљања.....	15
2.1.12.3	Оцена мера исправљања.....	19
2.1.13	Образац 5 –Извештај о извршењу буџета није сачињен, сходно законској регулативи	19
2.1.13.1	Опис неправилности.....	19
2.1.13.2	Исказане мере исправљања.....	19
2.1.13.3	Оцена мера исправљања.....	19
2.1.14	У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за Пројекте није попуњена колона 4- Апропријације из буџета	20
2.1.14.1	Опис неправилности.....	20
2.1.14.2	Исказане мере исправљања.....	20
2.1.14.3	Оцена мера исправљања.....	20
2.1.15	Непоузданост преузетих података од индиректних корисника буџетских средстава	20
2.1.15.1	Опис неправилности.....	20
2.1.15.2	Исказане мере исправљања.....	20
2.1.15.3	Оцена мера исправљања.....	20
2.1.16	Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза	20
2.1.16.1	Опис неправилности.....	20
2.1.16.2	Исказане мере исправљања.....	21
2.1.16.3	Оцена мера исправљања.....	22
2.1.17	У Консолидованом билансу стања Град Ужице није евидентирао водоводну и топловодну мрежу	22
2.1.17.1	Опис неправилности.....	22
2.1.17.2	Исказане мере исправљања.....	22

2.1.17.3	Оцена мера исправљања.....	22
2.1.18	Неевидентирана имовина града Ужица	22
2.1.18.1	Опис неправилности.....	22
2.1.18.2	Исказане мере исправљања.....	22
2.1.18.3	Оцена мера исправљања.....	22
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА	23

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Ужица за 2018. годину број: 400-259/2019-04 од 20.05.2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајим.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Економска класификација – део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршаван према одговарајућој економској класификацији и то:

- приходи у финансијским извештајима су 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.)и
- 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности град Ужице је предузео следеће мере исправљања:

- Приходи у износу од 7.613 хиљада динара код индиректног буџетског корисника Туристичка организација регија западна Србија евидентирани су на групи конта 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на групи конта 733000 – Текући трансфери од осталих нивоа власти, као и износ од 3.638 хиљада динара код Историјског архива евидентиран на групи конта 791000 Приходи из буџета, уместо на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга. Предузете су мере исправљања тако што су извршена прекњижавања на одговарјуће групе конта од стране Историјског архива Ужице и Туристичке организације регија западна Србија.

- У разделу Градоначелник је више исказано на групи конта 422000 – Трошкови путовања за 128 хиљада динара уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, код установе Народни музеј више је исказано на конту 423000 – Услуге по уговору за 1.628 хиљада динара уместо на групи конта 426000-Материјал, код Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности више је исказано на групи конта 423000 – Услуге по уговору за 400 хиљада уместа на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, код градске Градске управе за инфраструктуру и развој више је исказано на групи конта 424000 – специјализоване услуге за 3.000 хиљаде динара уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, код Градске управе за инфраструктуру и развој више је исказано на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за 1.619 хиљада динара, уместо на групи конта 421000 –Стални трошкови, и више је исказано за 4.051 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 - Материјал, код Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности више је исказано за 511 хиљада динара на групи конта 426000 - Материјал уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, код Градске управе за инфраструктуру више је исказано за 1.120 хиљада динара на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским

предузећима и организацијама уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, код Градске управе за инфраструктуру и развој више је исказано за 50.670 на конту 465000 – остале дотације и трансфери уместо на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и код Градске управе за финансије више је исказано за 291 хиљаду динара на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на конту 444000 – Негативне курсне разлике. Одлуком о буџету града Ужица за 2020. годину ће бити планирани расходи на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и у току 2020. године и убудуће расходи ће се извршавати са одговарајућих економских класификација (докази: аналитичка картица конта 733147 – Текући трансфери од општина у корист нивоа градова Туристичке организације регија западна Србија, налог за књижење број 05-000004 од 30.06.2019. године, аналитичка картица 742141 – приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација и аналитичка картица 791111-приходи из буџета, Информација начелника градске управе за финансије и Информација директора установе Народни музеј Ужице).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. У Консолидованом билансу стања вредност зграда и објеката директних и индиректних корисника је неправилно исказана

2.1.2.1. Опис неправилности

Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

-више исказана у износу 218.214 хиљада динара код Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности за зграду Касарне „4. Пук“ у Крчагову површине 17.000 m² и земљишта 27 ha за које не поседује доказ о власништву;

- мање исказана у износу од 440.973 хиљаде динара код (1) Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности: 154.393 хиљаде динара за 15 локала укупне површине 1.284,5 m² које град Ужице издаје у закуп, и 10 локала укупне површине 323,77 m², 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 m², три локала на Мегдану површине 43,82 m² и три локала у Омладинској 48 површине 114,86 m², односно укупне површине објеката 835,10 m², 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 30.11.2016. године; 55.852 хиљада динара за спортску халу, спортски терен „Велики парк“, гаражу и радионицу и трим стазу садашње вредности које Јавно предузеће за одржавање и коришћење спортских објеката „Велики парк“ води у својим пословним евиденцијама уместо у пословним књигама града; 638 хиљада динара три локала у склопу продавнице површине 96 m², 19 киоска површине 162 m² и контејнер кућица „ЈКП „Биоктош“ издаје у закуп и води у својим пословним књигама уместо у пословним књигама града; 149.920 хиљада динара Установа дечје одмаралиште „Златибор“ Ужице, која је корисник буџетских средстава и води у пословним књигама зграде и и грађевинске објекте и то: зграду са базеном

„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 депаданса 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 Ужица; (2) Предшколске установе „Ужице“ је мање за 7.053 хиљада динара исказала вредност објекта јер је погрешно утврдила код објекта вртића „Лептирић“ амортизациону стопа 5% уместо 1,5%; (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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

- 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

- (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 ресторана у Бечићима површине 1.362 m² вредности 17.097 хиљада динара, зграду депаданса у Бечићима површине 992 m² вредности 30.208 хиљада динара и зграда помоћног објекта у Бечићима површине 232 m² 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 искњижавање зграда и грађевинских објеката из наведених предузећа и усанова, а након доношења Скупштинских одлука наведена имовина ће бити укњижавана у пословне књиге града (доказ: *Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала Јавних предузећа и јавно комуналних предузећа*).

2.- У Одазивном извештају Предшколске установе „Ужице“ је наведено да су предузете активности и мере на отклањању неправилности, тако што је Предшколска установа докњижила вредност објекта у износу 7.035 хиљада динара и исправљена стопа амортизације са 5% на 1,5 % (доказ: *Закључни лист Предшколске установе „Ужице“ и Матични подаци основних средства конто 011131 – објекти за потребе образовања Предшколске установе „Ужице“*).

3.- У Одазивном извештају Народног музеја је наведено да ће предузети активности и да приликом евидентирања додатних улагања на непокретности у помоћној евиденцији вредност

улагања ће евидентирати на одговарајућој непокретности за коју је улагање извршено; да ће успоставити евиденцију издвојених новчаних средстава и акредитива у складу са прописима и да ће у пословним књигама успоставити евиденцију потраживања по свим. У 2019. години је извршено је одговарајуће прекњижавање 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 311111-Зграде и грађевински објекти на потражној страни (доказ: Финансијски налог 001/2019 Народног музеја, аналитичка картица 011199- Исправка вредности осталих објеката Народног музеја, аналитичка картица 311111-Зграде и грађевински објекти).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 У Консолидованом билансу стања вредност земљишта директних и индиректних корисника је неправилно исказана

2.1.3.1 Опис неправилности

Вредност земљишта у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви

- у књигама града Ужица је мање исказана актива за вредност земљишта од 16.257 хиљада динара које се налази у пословним књигама Установе дечје одмаралиште „Златибор“ Ужице површине 1.353 m²,

- 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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

-У Одазивном извештају је наведено да је Град Ужице ће извршити активности да се преузетом динамиком из Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала Јавних предузећа и Јавно комуналних предузећа 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

- Град Ужице ће извршити активности да се преузетом динамиком из Нацрта акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала Јавних предузећа и Јавно комуналних предузећа 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 (доказ: Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП и Одлука Управног одбора Предшколске установе „Ужице“ број 2260/1 од 13.08.2019. године).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Неправилно исказивање остале некретнине и опреме у Консолидованом билансу стања

2.1.4.1 Опис неправилности

У билансу стања Народног музеја Споменички комплекс Кадињача вредности 678 хиљада динара је исказан 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.

2.1.4.2 Исказана мера исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности и исправном евидентирању Спомен комплекс Кадињача. Народни музеј је Спомен комплекс Кадињача чија је вредност 678 хиљада динара извршио прекњижавање са конта 016161-Остала нематеријална основна средства на конто 011311-Остале некретнине и опрема, а коју ће по Закону о јавној својини, такође пребацити власнику. 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 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 одбору Народног музеја је донео Одлуку о покретању поступка искњижавања имовине, која се води у пословним књигама Народног музеја „Ужице“, а чији је носилац права својине град Ужице (*доказ: Финансијски налог 001/2019 Народног музеја, аналитичке картице конта 016161-Остала нематеријална основна средства 2019. Године, аналитичка картица конта 011311-Остале некретнине и опрема 2019 године, Одлука Управног одбора Народног музеја Ужице, Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП*).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Неевидентирано учешће у капиталу јавних предузећа чији је Град оснивач

2.1.5.1 Опис неправилности

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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности око неевидентираних учешћа у капиталу јавних предузећа чији је Град оснивач. Учешће у капиталу које се односи на Регионалну депонију „Дубоко“ биће предмет усаглашавања са другим градовима и општинама јер је то регионално предузеће са више оснивача. ЈКП „Дубоко“ исказао је вредност у износу 274.310 хиљада динара, док је у колони АПР-а евидентирано 145.102 хиљаде динара, разлика износи 129.208 хиљада динара. У пословним књигама града укњижено је као капитал у ЈКП „Дубоко“ 274.310 хиљада динара који се састоји од 30.000 хиљада динара које је Ужице добило 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 и градова 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 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 регистрованог 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 (доказ: -*Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП*, *Информација начелника градске управе за финансије*).

2.1.5.3 Оцена мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће

2.1.6 У консолидованом билансу стања нису исказана издвојена новчана средства и акредитиви

2.1.6.1 Опис неправилности

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.

2.1.6.2 Исказана мера исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности и исправном евидентирању хартија од вредности у износу од 1.024 хиљада динара, односно износ од 8.665 евра које нису унете у Биланс стања за 2018. годину, и Народни музеј ће исказати у обрасцу Биланс стања за 2019. годину (доказ: *Информација директора установе Народног музеја Ужице*).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7 Неидентификација потраживања од закупа грађевинског земљишта града Ужица

2.1.7.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања града су мање исказана за износ од 117 хиљада динара евидентирана потраживања од закупа грађевинског земљишта.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности и предузете мерама евидентирању потраживања од закупа грађевинског земљишта. Град Ужице је у помоћној књизи извршио евидентирање износа од 117 хиљада динара на име потраживања од закупа грађевинског земљишта, а такође и у главној књизи буџета су спроведена одговарајућа књижења (доказ: аналитичка картица 1221101-потраживања од купаца из помоћне књиге, аналитичка картица 1221115-потраживања од закупа из помоћне књиге, налог за књижење број 90001, аналитичка картица 122111- потраживања од купаца из главне књиге буџета, аналитичка картица 291311- обрачунати ненаплаћени приходи).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8 У Билансима стања индиректних корисника је више исказана вредност објеката

2.1.8.1 Опис неправилности

У Билансима стања индиректних корисника је више исказана вредност објеката и то код: Предшколске установе „Ужице“ 139.127 хиљада динара, Народног позоришта 46.420 хиљада динара, Народног музеја 26.796 хиљада динара, Народне библиотеке 16.433 хиљаде динара, Градска галерија Ужице 6.421 хиљада динара, а мање у пословним књигама Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности:, које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће град Ужице 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 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 одбори Народног музеја Ужице, Предшколске установе Ужице, Народног 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 искњижавања имовине, која се води у њиховим пословним књигама, а чији је носилац права својине град Ужице (докази: 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 музеја Ужице, Одлука управног одбора Историјског архива Ужице, Финансијски налог 001/2019, 016161-Остала нематеријална основна средства, конто 011311-Остале некретнине и опрема, Одлука управног одбора Народног позоришта 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).

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9 Неусаглашеност главне и помоћне књиге Предшколске установе „Ужице“

2.1.9.1 Опис неправилности

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.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности и предузете мере на усклађивању главне и помоћне књиге Предшколске установе „Ужице“. Извршено је усклађивање у помоћној евиденцији. Утврђено је да набавна вредност објекта „Невен“ износи 29.687 хиљада динара, садашња вредност 17.230 хиљада динара, колико се води у главној књизи. У помоћној евиденцији је искњижена вредност два објекта и унет укупан износ набавне вредности 29.687 хиљада динара, садашње 17.230 хиљада динара под 1 инвентарским бројем (*доказ: Закључни лист Предшколске установе „Ужице“ и матични подаци основних средстава конто 011131-Објекти за потребе образовања*).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Неусаглашеност главне и помоћне књиге Народног музеја

2.1.10.1 Опис неправилности

Неусаглашеност главне књиге и помоћне књиге Народног музеја за вредност од 677 хиљада динара.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности и предузете мере на усклађивању главне и помоћне књиге Народног музеја за вредност од 677 хиљада динара. Извршено је усклађивање у помоћној евиденцији. Народног музеја за вредност од 677 хиљада динара (*доказ: Финансијски налог 001/2019 Народног музеја, аналитичке картице конта 016161-Остала нематеријална основна средства 2019. године, аналитичка картица конта 011311-Остале некретнине и опрема 2019 године, закључни лист, матична картица 016161*).

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11 Директни корисници буџетских средстава нису попунили и доставили Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за сваку функцију

2.1.11.1 Опис неправилности

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

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће неправилности бити отклоњене кроз израду Одлуке о завршном рачуну буџета Града Ужица за 2019. годину и образаца консолидованог завршног рачуна. 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 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*доказ: Информација начелника градске управе за финансије*).

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду да датум достављања Одазивног извештаја претходи роковима за састављање и подношење финансијских извештаја за 2019. годину.

2.1.12 Недостаци у систему интерних контрола

2.1.12.1 Опис неправилности

Град Ужице 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:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- град Ужице није у потпуности уредио вођење евиденције за објекте, земљиште и шуме код Градских управа;
 - није донео процедуру доношења Одлуке о буџету, као и процедуре доношења Финансијских планова и измене Финансијских планова Градских управа,
- (3) код контролних активности*
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) (тачка 3.3.3.);
 - град Ужице није у својим пословним књигама евидентирао сву имовину са којом располаже (3.3.2.);
 - 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;
 - 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 поседује валидне доказе о праву и врсти својине;

- Помоћне књиге Народног музеја на дан 31.12.2018. године нису усклађене са главном књигом;
- 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;
- ЈП „Стан“ не уплаћује средства од закупа станова и пословног простора у целисти и на уплатни рачун јавних прихода, већ по одбијању трошкова о повереним пословима;
- 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

- 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;
- 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;
- Народни музеј није вршио усаглашавање са дужницима и повериоцима;
- софтвери 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;
- Предлози Финансијских планова директних и осталих корисника буџетских средстава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
- 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;
- расходи и издаци у износу од 43.709 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,
- 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;
- Народна библиотека Ужице не води помоћне књиге основних средстава;
- 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;

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

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере за отклањање неправилности и то.

(1) код контролног окружења

- 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;
- 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.

(3) контролних активности

- 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
- 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 ресторана у Бечићима површине 1362 m² вредности 17.097 хиљада динара, зграду депаданса у Бечићима површине 992 m² вредности 30.208 хиљада динара и зграда помоћног објекта у Бечићима површине 232 m² вредности 494 хиљаде динара. 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

- 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
- 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 (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 укњижавана у пословне књиге града како би се свеобухватно завршио процес укњижавања имовине града, а у складу са Законом о јавној својини. Народни музеј Ужице је на Управном одбору донео Одлуку о покретању поступка искњижавању 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 искњижавању 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 искњижавању имовине, која се води у пословним књигама Историјског архива Ужице, а чији је носилац права својине град Ужице и искњижиће 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 укњижити имовину у своје пословне књиге;
- У Одазивном извештају Народног музеја је наведено да ће предузети активности и да приликом евидентирања додатних улагања на непокретности у помоћној евиденцији вредност улагања евидентирати на одговарајућој непокретности за коју је улагање извршено; да успостави евиденцију издвојених новчаних средстава и акредитива у складу са прописима и да у пословним књигама успостави евиденцију потраживања по свим основама и да је извршено одговарајуће прекњижавање за Јокановићеву кућу. (доказ: Финансијски налог 001/2019 Народног музеја, аналитичка картица 011199-Исправка вредности осталих објеката Народног музеја, аналитичка картица 311111-Зграде и грађевински објекти).
- 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;
- Град Ужице ради на активностима да ЈП „Стан“ уплаћује средства од закупа станова и пословног простора у целости 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 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;
- У табели број 35. Учешће у капиталу ЈП и ЈКП и привредним друштвима у колони пословне књиге града за ЈКП „Дубоко“ (Извештај о ревизији консолидованих

финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Ужица за 2018.годину) исказана је вредност у износу 274.310 хиљада динара, док је у колони АПР-а евидентирано 145.102 хиљаде динара, разлика износи 129.208 хиљада динара. У пословним књигама града укњижено је као капитал у ЈКП „Дубоко“ 274.310 хиљада динара који се састоји од 30.000 хиљада динара које је Ужице добило 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 поново 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 АПР-а регистраног основног капитала ЈП „Ужице развој“ у износу од 328.996 хиљада 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;

(4) Информисање и комуникација

- 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 1.284,5 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 ресторана у Бечићима површине 1.362 m² вредности 17.097 хиљада динара, зграду депаданса у Бечићима површине 992 m² вредности 30.208 хиљада динара и зграда помоћног објекта у Бечићима површине 232 m² 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;

- 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
- Мере исправљања су предузете и описане су у Извештају о отклањању неправилности Народног музеја Ужице;
- Град Ужице ће предузимати све неопходне активности ради коришћења свих могућности постојећег софтвера и евентуалне надградње у циљу омогућавања функционисања система интерних рачуноводствених контрола и функционалности апликативних контрола како би се елиминисао ризик од израде нетачних финансијских извештаја;
- Новим Правилником о поступку израде финансијских планова чланом 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.
- У Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету за 2019. годину поступљено је по препоруци Државне ревизорске институције да су планирани приходи и расходи из осталих извора, па самим тим буџет није свеобухватан план прихода и расхода ;
- У Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету за 2019. годину поступљено по препоруци Државне ревизорске институције и то да расходи и издаци који се извршени са наменских подрачуна за разне пројекте планирани;
- Исправка вредности зграде Народног позоришта прекњижена је са конта 011119- Исправка вредности пословних зграда на конто 011199- Исправка вредности осталих објеката
- 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.
- Народна библиотека Ужице је извршила прекњижавање на исправан конто 011199- Исправка вредности осталих објеката
- 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 (докази: 12.1.1 Упутство за рад комисије за попис, Нацрт правилника о вођењу евиденције, Правилник о поступку израде Одлуке о буџету града Ужица, Правилник о поступку израде финансијских планова ,Извод отворних стсавки, Записник о сравњењу подата са картицама о преносу средстава, Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП, Нацрт Правилника о вођењу евиденцији непокретности, Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП, Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП, Одлуке Управних одбора Предшколске установе Ужице, Народног музеја и Историјског архива, Извештај о отклањању неправилности Народног музеја Ужице, Аналитичка картица 1221101-потраживања од купаца из помоћне књиге, налог за књижење број 900012, Извод 152, списак локала који се издају у закуп, Извод 177

ЈП „Велики парк“, допис ЈП „Стан“ V број 401-622/18-1 од 8. 10. 2018. године са доставницом, Извод број 107, Информација начелника управе за финансије, Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП, Информација начелника градске управе за финансије, Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП, Информација начелника градске управе за финансије, Извештај о отклањању неправилности Народног музеја Ужице, Информација начелника градске управе за финансије, Правилник о поступку израде финансијских планова, Упутство за израду буџета за 2020. Годину, Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2019. Годину, 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 Камшишину), 7 Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2019. Годину, 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 Камшишину), Финансијска картица Народног позоришта, Решење о именовану комисије за попис основних средстава Народне библиотеке Ужице, налог за књижење број 13 009, Одлука Управног одбора Народне библиотеке, Информација начелника финансија).

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.13 Образац 5 –Извештај о извршењу буџета није сачињен, сходно законској регулативи

2.1.13.1 Опис неправилности

Директни корисници за 2018. годину нису сачинили Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за сваку функцију, сходно законској регулативи.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да Градска управа за финансије ће за сваког директног корисника попунити образац број 5- Извештај о извршењу буџета, сходно законској регулативи у Одлуци о завршном рачуну буџета града Ужица за 2019. Годину. Одлука о завршном рачуну буџета града Ужица за 2019. годину, Образац 5- Извештај о извршењу буџета, (доказ: Информација начелника Градске управе за финансије).

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.14 У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за Пројекте није попуњена колона 4- Апропријације из буџета

2.1.14.1 Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава града Ужица који су попунили и доставили Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за Пројекат, нису попунили колону 4 - Апропријација из буџета.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено да је неправилност отклоњење Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2019. годину тако што су сви пројекти укључени у Одлуци о буџету града Ужице и тако ће корисници моћи да поуне колону 4- Апропријација из буџета (докази: *Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2019. Године, Информација начелника градске управе за финансије*).

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.1.15 Непоузданост преузетих података од индиректних корисника буџетских средстава

2.1.15.1 Опис неправилности

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.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено да ће Град Ужице предузимати све неопходне активности ради коришћења свих могућности постојећег софтвера и евентуалне надградње у циљу омогућавања функционисања система интерних рачуноводствених контрола и функционалности апликативних контрола како би се елиминисао ризик од израде нетачних финансијских извештаја (доказ: *Информација начелника градске управе за финансије*).

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.16 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.1.16.1 Опис неправилности

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава (тачка 6.3.1)

Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности:

- Град Ужице није пописао 25 локала укупне површине 1.608,55 m² вредности 154.393 хиљаде динара.
- Град Ужице није пописао зграду Касарне „IV Пук” у 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,

- Град Ужице није пописао 12 станова укупне површине 676,42 m², вредности 64.936 хиљада динара, шест локала укупне површине 158,68 m², вредности 15.233 хиљаде динара.
- Град Ужице није пописао 16 станова који издаје ЈП „Стан“ непознате површине и приход се уплаћује на уплатни рачун јавних прихода.
- Град Ужице није пописао 11 локала укупне површине 375,35 m², које издаје ЈП „Стан“.

Предшколска установа „Ужице“ није пописала грађевинско земљиште садашње вредности 2.878 хиљада динара које није евидентирано у помоћној евиденцији.

Народни музеј

- 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 рачуноводствену евиденцију, али сама опрема њима није обележена;
- Комисија за попис је извршила попис краткорочних потраживања али износ потраживања није усаглашен са износом у билансу стања и главном књигом.
- . Обрачуната амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима за 2018. годину евидентирана на дуговној страни, а не на потражној у сторну.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено а у циљу отклањања неправилности следеће:

1) Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности:

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 евиденције имовине и Упутства за рад комисије за попис пописати следећу имовину: 25 локала укупне површине 1.608,55 m² 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 станова укупне површине 676,42 m², вредности 64.936 хиљада динара, шест локала, укупне површине 158,68 m², вредности 15.233 хиљаде динара, 16 станова који издаје ЈП „Стан“, 11 локала укупне површине 375,35 m², које издаје ЈП „Стан“.

2) Предшколска установа „Ужице“ У Одазивном извештају наведено је да су предузете мере на отклањању неправилности, на тај начин што је 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 (доказ: *Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈК, Одлука Управног одбора Предшколске установе „Ужице“ број 2260/1 од 13.08.2019. године доказ: Информација директорке Предшколске установе*).

3) Народни музеј је предузео активности на отклањању неправилности и то: на обележавању инвентарним бројевима опреме, изврше попис обавеза по свим основама и изврше попис финансијских средстава обезбеђења. У 2019. години ће се извршити набавка инвентарских бројева за обележавање опреме и коју ће пописна комисија поставити на сву постојећу опрему. У попису су мање исказана потраживања од Фонда дечије заштите у износу од 73 хиљаде динара па ће пописна комисија исправити грешку за 2019. годину и дати Управном одбору на

усвајање (доказ: Информација директора установе Народног музеја Ужице, аналитичка картица 122192-Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за Фонд дечије заштите, финансијски налог 430/2019).

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.17 У Консолидованом билансу стања Град Ужице није евидентирао водоводну и топловодну мрежу

2.1.17.1 Опис неправилности

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 пословним књигама ЈКП „Градска топлана „ Ужице вредности 162.722 хиљаде динара.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено Нацртом акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП ће бити укњижена водоводна и топловодна мрежа (доказ: Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП).

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.18 Неевидентирани имовина града Ужица

2.1.18.1 Опис неправилности

Град Ужице није извршио упис права јавне својине у катастар непокретности за: 12 грађевинских парцела површине 26.648 m², 261 шумско земљиште површине 1.677.486 m², 1.630 парцела уз и под објектима површине 1.853.660 m² и 616 осталих парцела површине 1.778.628 m². 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.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да мере исправљања и активности на отклањању неправилности Град Ужице тако што ће извршити упис права јавне својине у катастар непокретности за 12 грађевинских парцела површине 26.648 m², 261 шумско земљиште површине 1.677.486 m², 1.630 парцела уз и под објектима површине 1.853.660 m² и 616 осталих парцела површине 1.778.628 m² 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 (доказ: Нацрт акционог плана за упис имовине града Ужица у катастар непокретности и утврђивање капитала ЈП и ЈКП).

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви