



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ГРАДА КРУШЕВЦА**

**Број: 400-254/2019-04/22  
Београд, 30. септембар 2019. године**

**Садржај:**

<b>1. УВОД</b> .....	<b>4</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>5</b>
<b>2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја</b> .....	<b>5</b>
<b>ПРИОРИТЕТ 1</b> .....	<b>5</b>
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака .....	5
2.1.1.1.Опис неправилности .....	5
2.1.1.2.Исказане мере исправљања .....	5
2.1.1.3.Оцена мера исправљања .....	8
2.1.2. Мање исказани приходи.....	8
2.1.2.1. Опис неправилности .....	8
2.1.2.2. Исказане мере исправљања .....	8
2.1.2.3.Оцена мера исправљања .....	8
2.1.3. Мање исказани расходи .....	8
2.1.3.1.Опис неправилности .....	8
2.1.3.2. Исказане мере исправљања .....	8
2.1.3.3.Оцена мера исправљања .....	8
2.1.4. Више и мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви .....	8
2.1.4.1. Опис неправилности .....	8
2.1.4.2. Исказане мере исправљања .....	9
2.1.4.3. Оцена мера исправљања .....	10
2.1.5. Мање исказана вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви.....	11
2.1.5.1. Опис неправилности .....	11
2.1.5.2. Исказане мере исправљања .....	11
2.1.5.3. Оцена мера исправљања .....	11
2.1.6. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви .....	11
2.1.6.1. Опис неправилности .....	11
2.1.6.2. Исказане мере исправљања .....	11
2.1.6.3. Оцена мера исправљања .....	11
2.1.7. Мање исказана вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви .....	11
2.1.7.1. Опис неправилности .....	11
2.1.7.2. Исказане мере исправљања .....	12
2.1.7.3. Оцена мера исправљања .....	12
2.1.8. Више и мање исказана вредност потраживања по основу продаје и других потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви.....	12
2.1.8.1. Опис неправилности .....	12
2.1.8.2. Исказане мере исправљања .....	12
2.1.8.3. Оцена мера исправљања .....	13
2.1.9. Мање исказана вредност обавеза по основу накнада запосленима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи .....	13
2.1.9.1. Опис неправилности .....	13
2.1.9.2. Исказане мере исправљања .....	13

2.1.9.3. Оцена мера исправљања .....	13
2.1.10. Мање исказана вредност обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи .....	14
2.1.10.1. Опис неправилности .....	14
2.1.10.2. Исказане мере исправљања .....	14
2.1.10.3. Оцена мера исправљања .....	14
2.1.11. Више и мање исказана вредност обавеза према добављачима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи .....	14
2.1.11.1. Опис неправилности .....	14
2.1.11.2. Исказане мере исправљања .....	15
2.1.11.3. Оцена мера исправљања .....	15
2.1.12. Више и мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве .....	15
2.1.12.1. Опис неправилности .....	15
2.1.12.2. Исказане мере исправљања .....	15
2.1.12.3. Оцена мера исправљања .....	15
2.1.13. Град Крушевац није у потпуности успоставио систем интерних контрола .....	16
2.1.13.1. Опис неправилности .....	16
2.1.13.2. Исказане мере исправљања .....	17
2.1.13.3. Оцена мера исправљања .....	21
<b>ПРИОРИТЕТ 2 .....</b>	<b>21</b>
2.1.14. Неправилности код пописа имовине и обавеза .....	21
2.1.14.1. Опис неправилности .....	21
2.1.14.2. Исказане мере исправљања .....	22
2.1.14.3. Оцена мера исправљања .....	22
2.1.15. Неправилности у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима - Образац 3 .....	23
2.1.15.1. Опис неправилности .....	23
2.1.15.2. Исказане мере исправљања .....	23
2.1.15.3. Оцена мера исправљања .....	23
2.1.16. Неправилности у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 .....	23
2.1.16.1. Опис неправилности .....	23
2.1.16.2. Исказане мере исправљања .....	23
2.1.16.3. Оцена мера исправљања .....	23
<b>ПРИОРИТЕТ 3 .....</b>	<b>23</b>
2.1.17. Није извршен упис права јавне својине у катастар непокретности .....	23
2.1.17.1. Опис неправилности .....	23
2.1.17.2. Исказане мере исправљања .....	23
2.1.17.3. Оцена мера исправљања .....	24
2.1.18. Град Крушевац није у својим пословним књигама евидентирао водове .....	24
2.1.18.1. Опис неправилности .....	24
2.1.18.2. Исказане мере исправљања .....	24
2.1.18.3. Оцена мера исправљања .....	24
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>24</b>

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Крушевца за 2018. годину број 400-254/2019-04/17 од 6. јуна 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Субјект ревизије је у остављеном року 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 консолидованих финансијских извештаја

#### ПРИОРИТЕТ 1

##### 2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака

###### 2.1.1.1. Опис неправилности

1) Економска класификација – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 3.2.2.):

(1) у већем износу од 44.223 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и

(2) у мањем износу од 44.223 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

###### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

I На групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од најмање 89 хиљада динара за набавку услуга фотокопирања и корицења, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Одлуком о ребалансу буџета града за 2019. годину у Програму 15 – Опште услуге локалне самоуправе, шифра програмске активности 0602-0001 Функционисање Градске управе, на позицији 151 економска класификација 423911 – Остале опште услуге планирана су средства за набавку услуга фотокопирања и корицења. Започето је са евидентирањем расхода на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

*ДОКАЗ: извод из Одлуке о ребалансу буџета Града Крушевца за 2019. годину I број 400-6/2019 од 21.6.2019. године (страница 102), Извод број 217 од 19.8.2019. године, Решење за пренос средстава број 161М20 од 15.8.2019. године, Захтев за плаћање број 003876 од 6.8.2019. године, Рачун број 278/19 МП од 6.8.2019. године, Евиденциони лист број 189 и Налог број 217 од 19.8.2019. године.*

II На групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од најмање 272 хиљаде динара за израду планова детаљне регулације, уместо на групи конта 515000 – Нематеријална имовина.

Одлуком о ребалансу буџета града за 2019. годину у Програму 1 – Становање, урбанизам и просторно планирање, шифра програмске активности 1101-0001 Просторно и урбанистичко планирање, на позицији 27.1 економска класификација 515191 – Издаци за патенте и технологију, техничку и технолошку документацију планирана су средства за израду планова детаљне регулације. Започето је са евидентирањем издатака на групи конта 515000 – Нематеријална имовина.

*ДОКАЗ: извод из Одлуке о ребалансу буџета Града Крушевца за 2019. годину I број 400-6/2019 од 21.6.2019. године (страница 59), Извод 178 од 11.7.2019. године, Решење за пренос средстава број 131/13 од 4.7.2019. године, Захтев за плаћање од 1.7.2019. године, Фактура број ФК-199/19 од 1.7.2019. године и Налог број 178 од 11.7.2019. године.*

III На групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од најмање 13.369 хиљада динара за израду планова генералне и детаљне регулације, уместо на групи конта 515000 – Нематеријална имовина.

Одлуком о ребалансу буџета града за 2019. годину у Програму 1 – Становање, урбанизам и просторно планирање, шифра програмске активности 1101-0001 Просторно и урбанистичко планирање, на позицији 27.1 економска класификација 515191 – Издаци за

патенте и технологију, техничку и технолошку документацију планирана су средства за израду планова генералне и детаљне регулације. Започето је са евидентирањем издатака на групи конта 515000 – Нематеријална имовина.

**ДОКАЗ:** извод из Одлуке о ребалансу буџета Града Крушевца за 2019. годину I број 400-6/2019 од 21.6.2019. године (страница 59), Извод 175 од 8.7.2019. године, Решење за пренос средстава број 123/1 од 3.7.2019. године, Захтев за плаћање од 18.6.2019. године, Фактура број ФК-190/19 од 18.6.2019. године и Налог број 175 од 8.7.2019. године.

IV На групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од најмање 2.690 хиљада динара за израду техничке документације, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Одлуком о буџета града за 2019. годину у Програму 7– Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре, шифра програмске активности 0701-0002 Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, на позицији 73 економска класификација 511451 – Пројектна документација планирана су средства за израду техничке документације. Започето је са евидентирањем издатака на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

**ДОКАЗ:** Извод број 214 од 16.8.2019. године, Решење за пренос средстава број 160/6 од 14.8.2019. године, Захтев за плаћање од 12.8.2019. године, Захтев за трансфер од 13.8.2019. године, Фактура број ФК268/19 од 12.8.2019. године и Налог број 214 од 16.8.2019. године.

V На групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 14.988 хиљада динара за набавку материјала за декоративно осветљење и украшавање поводом Нове Године, уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

ЈКП „Крушевац“ одржава јавну расвету на целој територији града Крушевца па тако и новогодишњу расвету. ЈКП „Крушевац“ обавља те послове као поверене. У 2019. години направљен је нацрт Одлуке о обављању делатности обезбеђивања јавног осветљења, док је процедура усвајања ценовника у току. Директорка ЈКП-а дала је изјаву да ће убудуће вредност материјала за декоративну расвету бити саставни део ситуације за одржавање. Градска управа ће вам као доказ доставити све ситуације које буду садржале вредност материјала и вредност услуге.

**ДОКАЗ:** Изјава број 4305 од 13.8.2019. године, Нацрт Одлуке о обављању делатности обезбеђивања јавног осветљења, Решење број III 352-1799/2017 од 18.12.2017. године, Решење број III 352-1423-28/18 од 27.9.2018. године, Програм јавне расвете број 3920 од 12.12.2017. године, Допуна програма јавне расвете број 3522 од 29.8.2018. године и Решење III број 023-61/19 од 6.9.2019. године.

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

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

**ДОКАЗ:** извод из Одлуке о ребалансу буџета Града Крушевца за 2019. годину I број 400-6/2019 од 21.6.2019. године (страница 102), Изјава начелника број сл/2019 од 31.7.2019. године.

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

У 2019. години није било овакве врсте трошка на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова. На групи конта 485119 – Остале накнаде штете евидентирају се трошкови вансудских и судских поравнања.

**ДОКАЗ:** Картица конта 483111 –Новчане казне и пенали по решењу судова за 2019. годину, Извод број 199 од 1.8.2019. године, Решење за пренос средстава број 148/1 од 29.7.2019. године, Захтев за плаћање од 24.7.2019. године, Допис Градског правобранилаштва П. бр. 45/19 од 24.7.2019. године, Записник о главној расправи П. бр. 531/19 од 17.7.2019. године и Налог број 199 од 1.8.2019. године.

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

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

**ДОКАЗ:** извод из Одлуке о буџету Града Крушевца за 2019. годину I број 400-43/2018 од 25.12.2018. године (страница 59), Извод број 133 од 24.5.2019. године, Решење за пренос средстава од 21.5.2019. године, Захтев за плаћање број 002246 од 25.4.2019. године, Захтев за трансфер од 20.5.2019. године, Фактура број FK-112/19 од 25.4.2019. године, Налог број 133 од 24.5.2019. године и Налог број 2313 од 2.9.2019. године.

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

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

**ДОКАЗ:** Картица конта 011155 – Остали облици водоводне инфраструктуре за 2019. годину и картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти за 2019. годину.

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

У 2019. години нема трошкова принудне наплате по пресудама за одузето земљиште.

**ДОКАЗ:** Картица конта 541112 – Набавка грађевинског земљишта за 2019. годину.

XI ПУ „Ната Вељковић“ је неправилно планирала, евидентирала и исказала расход за набавку материјала (боје и лакови) у износу од најмање 253 хиљаде динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 – Материјал.

Опис мере исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.

*ДОКАЗ: Докази се налазе уз Одазивни извештај ПУ „Ната Вељковић“*

#### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.2. Мање исказани приходи**

#### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Приходи буџета Града Крушевца мање су исказани у износу од 510 хиљада динара код ПУ „Ната Вељковић“, због неправилног евидентирања рефундације расхода (Напомене тачка 3.2.1.).

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

Опис мере исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.

*ДОКАЗ: Докази се налазе уз Одазивни извештај ПУ „Ната Вељковић“*

#### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања исказане у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“ оценили смо као задовољавајуће.

### **2.1.3. Мање исказани расходи**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Расходи буџета Града Крушевца мање су исказани у износу од 510 хиљада динара код ПУ „Ната Вељковић“, због неправилног евидентирања рефундације расхода (Напомене тачка 3.2.2.).

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

Опис мере исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.

*ДОКАЗ: Докази се налазе уз Одазивни извештај ПУ „Ната Вељковић“*

#### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања исказане у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“ оценили смо као задовољавајуће.

### **2.1.4. Више и мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви**

#### **2.1.4.1. Опис неправилности**

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

(1) више је исказана у износу од 9.030 хиљада динара, и то код: Градске управе у износу од 240 хиљада динара за техничку документацију за ревитализацију пољских путева и Службе месних заједница у износу од 8.790 хиљада динара за вредност трафо станица и за непримењену амортизацију за зграде и грађевинске објекте које су у употреби (Напомене тачка 3.3.);

(2) мање је исказана у износу од 227.099 хиљада динара код Градске управе за износ исправке вредности објеката који су проглашени споменицима културе, односно за које се не врши амортизација, за неправилно евидентираних издатке за израду техничке



документације и за неправилно евидентиране издатке за капитално одржавање зграда вртића (Напомене тачка 3.3.).

#### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

I Градска управа је на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти више исказала износ од 240 хиљада динара за набавку техничке документације за ревитализацију пољских путева. Истовремено је у истом износу више исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

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

***ДОКАЗ:** извод из Одлуке о буџету Града Крушевца за 2019. годину I број 400-43/2018 од 25.12.2018. године (страна 59), Извод број 133 од 24.5.2019. године, Решење за пренос средстава од 21.5.2019. године, Захтев за плаћање број 002246 од 25.4.2019. године, Налог број 99/11 од 21.5.2019. године, Захтев за трансфер од 20.5.2019. године, Фактура број FK-112/19 од 25.4.2019. године, Налог број 2313 од 2.9.2019. године.*

II Служба месних заједница је на 011100 – Зграде и грађевински објекти више исказала у износу од 6.785 хиљада динара за трафо станице у селима, као и износ од 2.005 хиљада динара за непримењену амортизацију за зграде и грађевинске објекте које су у употреби у месним заједницама. Истовремено је за исте износе више исказано на 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Служба месних заједница је у билансу стања имала у евиденцији на контима 011100 објекте који су делимично финансирани средствима буџета, углавном у периоду од 2006. до 2014. године. С обзиром да се радило само о једном мањем делу вредности објеката и да исти нису имали решења за упис у јавну својину то су исти евидентирани без годишње амортизације. Служба је извршила искњижавање тих објеката са 1.1.2019. године из својих пословних књига и пренела на Град. Искњижење је обављено на основу Решења Шефа службе. Такође, искњижене су и трафо станице из пословних књига Службе месних заједница.

***ДОКАЗ:** Решење број 398-1/2019 од 4.7.2019. године, Решење број 398-2/2019 од 4.7.2019. године, Решење број 398-3/2019 од 4.7.2019. године, Решење број 398-4/2019 од 4.7.2019. године, Решење број 398-5/2019 од 4.7.2019. године и Допис број 519/19 од 27.8.2019. године, Налог за књижење број 1722-1 од 4.7.2019. године, картица основног средства „МЗ Бела Вода Амфитеатар“, картица основног средства „Зграда дома МЗ Бела Вода“, картица основног средства „Зграда МЗ Доњи Степош“, картица основног средства „Модрича игралиште“, картица основног средства „Падеж игралиште“, картица основног средства „Мајдево игралиште“, картица основног средства „Велику Купци пут“, картица основног средства „Гаглово пут“, картица основног средства „Коњух пут“, картица основног средства „Капела Сушица“, картица основног средства „Капела Кобиље“, картица основног средства „Капела Доњи Степош“.*

III Град Крушевац је мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 222.484 хиљаде динара за износ исправке вредности објеката који су

проглашени споменицима културе, односно за које се врши амортизација. Истовремено је за исти износ мање исказано на 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

У 2019. години извршено је прекњижавање погрешно обрачунате амортизације за зграду Градске управе и кућу Симића. Истовремено је за исти износ повећана вредност зграда и грађевинских објеката.

Народни музеј је одлуком искњижио улагања на објекту Куће Симића која је већ била евидентирана као власништво Града, а Градска управа је извршила одговарајућа књижења.

**ДОКАЗ:** Картица конта 011129 – Исправка вредности пословних зграда за 2019. годину, картица основног средства Симићева кућа, картица основног средства Управна зграда скупштине општине, картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти за 2019. годину и Налог број 1973-1 од 30.7.2019. године, Налог за књижење број 1973 од 30.7.2019. године.

IV Ова позиција је мање исказана за најмање 2.690 хиљада динара код Градске управе, а односи се на издатке за израду техничке документације, који су неправилно евидентирани на групи 424000 – Специјализоване услуге. Истовремено је, за исти износ, мање исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Одлуком о буџету града за 2019. годину у Програму 7 – Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре, шифра програмске активности 0701-0002 Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, на позицији 73, економска класификација 511451 – Пројектна документација, планирана су средства за израду техничке документације. Започето је са евидентирањем издатака на конту 511451 – Пројектна документација и класи 0 и 3.

**ДОКАЗ:** Решење за пренос средстава од 7.3.2019. године, Захтев за плаћање број 001052 од 4.3.2019. године, Налог број 4916 од 7.3.2019. године, Захтев за трансфер од 6.3.2019. године, Фактура број ФК-40/19 од 4.3.2019. године, Налог број 071-1 од 15.3.2019. године.

V Ова позиција је мање исказана за 1.925 хиљада динара код Градске управе. Наведена вредност представља издатке које је у току 2018. године извршила ПУ „Ната Вељковић“, а за капитално одржавање објеката вртић „Невен“ (692 хиљаде динара), дечији клуб „Обилић“ (125 хиљаде динара), вртић „Лептирић“ (445 хиљаде динара), вртић „Звончић“ (388 хиљада динара) и кухиња „Пионир“ (275 хиљада динара). Обзиром да се објекти у које је извршено улагање воде у пословним књигама Градске управе, ПУ „Ната Вељковић“ је наведена улагања евидентирала ванбилансно. Није извршен пренос улагања из ванбилансне евиденције ПУ „Ната Вељковић“ у пословне књиге Градске управе. Истовремено је, за исти износ, мање исказана позиција 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, и више су исказане позиције 351000 - Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива.

ПУ „Ната Вељковић“ је одлуком искњижила улагања на објектима вртића који су већ били евидентирани као власништво Града, а Градска управа је извршила одговарајућа књижења.

**ДОКАЗ:** Картице основних средстава: Вртић „Обилић Дечији клуб“, Вртић „Звончић“, Вртић „Лептирић“, Вртић „Невен“ и Кухиња „Пионир“

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.5. Мање исказана вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви**

### **2.1.5.1. Опис неправилности**

Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана код Градске управе за вредност мобилних телефона коју у поступку ревизије нисмо могли утврдити (Напомене тачка 3.3.).

### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

Градска управа је евидентирала мобилне телефоне по вредностима које нам је доставио оператер као званичан ценовник.

***ДОКАЗ:** Ценовник мобилног оператера, Отпремница број 901109319 од 9.11.2018. године, Отпремница број 901599140 од 20.12.2018. године, картице основних средстава за инвентарске бројеве 001562, 001563, 001564, 001565, 001566, 001567, 001568, 001569, 001570, 001571, 001572, 001573, 001574, 001575, 001576, 001577, 001578, 001579, 001580, 001581, 001582, 001583, 001584, 001585, 001586, 001587, 001588 и 001589.*

### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.6. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви**

### **2.1.6.1. Опис неправилности**

Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 3.274 хиљаде динара, и то код: Градске управе у износу од 594 хиљаде динара за неевидентирану техничку документацију за Музичку школу „Стеван Христић“ и за објекте у припреми који се користе а не амортизују се и ПУ „Ната Вељковић“ у износу од 2.680 хиљада динара за набавку пројектне документације (Напомене тачка 3.3.).

### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

I У поступку ревизије Градска управа је евидентирала техничку документацију за Музичку школу „Стеван Христић“ Крушевац у вредности од 594 хиљаде динара на конту 011131 – Објекти за потребе образовања. Музичка школа „Стеван Христић“ се води као имовина града и техничка документација је укњижена као додатна вредност.

***ДОКАЗ:** Картица основног средства Музичка школа „Стеван Христић“.*

II Опис мера исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.

***ДОКАЗ:** Докази се налазе уз Одазивни извештај ПУ „Ната Вељковић“.*

### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.7. Мање исказана вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви**

### **2.1.7.1. Опис неправилности**

Вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 13.817 хиљада динара код Градске управе за износ исправке вредности ауторског дела „Спашавање рањеника“, односно имовине за коју се не обрачунава амортизација и за неправилно евидентиране издатке за израду планова генералне и детаљне регулације (Напомене тачка 3.3.)

### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

I У 2019. години извршено је прекњижавање погрешно обрачунате амортизације са конта 016129 – Исправка вредности нематеријалних улагања у књижевна и уметничка дела на конто 016121 – Књижевна и уметничка дела.

*ДОКАЗ: Картица конта 016129 – Исправка вредности нематеријалних улагања у књижевна и уметничка дела за 2019. годину, картица конта 016121 – Књижевна и уметничка дела за 2019. годину, картица основног средства Спасовање рањеника и картица конта 311112 – Опрема за 2019. годину.*

II Одлуком о ребалансу буџета града за 2019. годину, у Програму 1 – Становање, урбанизам и просторно планирање, шифра програмске активности 1101-0001 Просторно и урбанистичко планирање, на позицији 27.1 економска класификација 515191 – Издаци за патенте и технологију, техничку и технолошку документацију, планирана су средства за израду планова генералне и детаљне регулације. Започето је са евидентирањем издатака на групи конта 515000 – Нематеријална имовина.

*ДОКАЗ: извод из Одлуке о ребалансу буџета Града Крушевца за 2019. годину I број 400-6/2019 од 21.6.2019. године (страница 59), Извод 175 од 8.7.2019. године, Решење за пренос средстава број 12111 од 3.7.2019. године, Захтев за плаћање од 18.6.2019. године, Фактура број ФК-190/19 од 18.6.2019. године и Налог број 175 од 8.7.2019. године.*

### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.8. Више и мање исказана вредност потраживања по основу продаје и других потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви**

### **2.1.8.1. Опис неправилности**

Вредност потраживања по основу продаје и других потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви:

(1) више је исказана у износу од 395 хиљада динара, и то код: Градске управе у износу од 318 хиљада динара за потраживања која су преузета од ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ од МЗ Гаглово и Народног музеја у износу од 77 хиљада динара за потраживања по основу „позајмица са рачуна сопствених прихода на рачун боловања“ (Напомене тачка 3.3.);

(2) мање је исказана у износу од 595 хиљада динара због неправилног евидентирања потраживања за породилско боловање и боловање преко 30 дана, и то код: Народног музеја у износу од 209 хиљада динара и ПУ „Ната Вељковић“ у износу од 386 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.).

### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

(1) Решењем Скупштине града I број 023-104/2017 од 25.12.2017. године отписана су потраживања од месних заједница због протека рока од 10 година и наступања општег рока застарелости у износу од 22.954 хиљаде динара. Износ од 318 хиљада динара, који се односи на МЗ Гаглово, потиче из 2010. године и самим тим није протекао рок од 10 година за отпис.

Народни музеј је исплатио породилска боловања и боловања преко 30 дана у 2019. години. Сва конта су затворена и позајмица враћена на рачун сопствених прихода, укупно 146 хиљада (135 хиљада из 2018. године и 11 хиљада динара). Аналитички конто 121111/03 – Приходи боловања је налогом за књижење број 107 угашен, а средства су евидентирани на конту 121712/03 – Новчана средства за накнаде боловања и сл.

**ДОКАЗ:** извод из Допуне записника о примопредаји права, обавеза и средстава које су настале до 1.12.2016. године у ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Крушевац а које преузима Град Крушевац број 406 од 20.02.2017. године, Решење I број 023-104/2017 од 25.12.2017. године, Изјава број сл/2019 од 4.9.2019. године; Налог број 107 од 4.7.2019. године, картица конта 121111/03 – Жиро рачун боловање преко 30 дана, картица конта 121712/03 – Новчана средства за накнаде зарада боловање преко 30 дана, картица конта 291911 – Обавезе по основу накнаде запосленима, картица конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплате накнада, картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, картица конта 414111 – Породиљско боловање, картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана, Извод број 16 од 4.7.2019. године, извод број 93 од 4.7.2019. године и Допис Народног музеја број 390 од 4.9.2019. године.

(2) Народни музеј је исплатио породилска боловања и боловања преко 30 дана у 2019. години. Сва конта су затворена и позајмица враћена на рачун сопствених прихода, укупно 146 хиљада (135 хиљада из 2018. године и 11 хиљада динара). Аналитички конто 121111/03 – Приходи боловања је налогом за књижење број 107 угашен, а средства су прекњижена на конто 121712/03 – Новчана средства за накнаде боловања и сл.

**ДОКАЗ:** Налог број 107 од 4.7.2019. године, картица конта 121111/03 – Жиро рачун боловање преко 30 дана, картица конта 121712/03 – Новчана средства за накнаде зарада боловање преко 30 дана, картица конта 291911 – Обавезе по основу накнаде запосленима и картица конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплате накнада, картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, картица конта 414111 – Породиљско боловање, картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана, Извод број 16 од 4.7.2019. године, Извод број 93 од 4.7.2019. године, Извод број 9 од 11.3.2019. године, Налог за књижење број 33 од 11.3.2019. године, Извод број 10 од 13.3.2019. године, Налог за књижење број 35 од 13.3.2019. године, Извод број 14 од 24.5.2019. године, Налог за књижење број 79 од 24.5.2019. године, Извод број 15 од 25.6.2019. године, Налог за књижење број 101 од 25.6.2019. године и Допис Народног музеја број 390 од 04.09.2019. године.

Опис мере исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.

**ДОКАЗ:** Докази се налазе уз Одазивни извештај ПУ „Ната Вељковић“.

### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.9. Мање исказана вредност обавеза по основу накнада запосленима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи**

### **2.1.9.1. Опис неправилности**

Вредност обавеза по основу накнада запосленима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 179 хиљада динара код ПУ „Ната Вељковић“ јер није исказала обавезе по основу накнада запосленима за долазак и одлазак са посла за период од јула закључно са децембром (Напомене тачка 3.3.).

### **2.1.9.2. Исказане мере исправљања**

Опис мере исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.

**ДОКАЗ:** Докази се налазе уз Одазивни извештај ПУ „Ната Вељковић“.

### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања исказане у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“ оценили смо као задовољавајуће.

## **2.1.10. Мање исказана вредност обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи**

### **2.1.10.1. Опис неправилности**

Вредност обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 395 хиљада динара, и то код: Народног музеја у износу од 247 хиљада динара за мање исказне обавезе за боловање преко 30 дана и за породилско боловање и ПУ „Ната Вељковић“ у износу од 148 хиљада динара за неисплаћену отпремнину запосленој која је стекла право на одлазак у превремену старосну пензију у децембру 2018. године (Напомене тачка 3.3.).

### **2.1.10.2. Исказане мере исправљања**

I Народног музеја је исплатио породилска боловања и боловања преко 30 дана у 2019. години. Сва конта су затворена и позајмица враћена на рачун сопствених прихода, укупно 146 хиљада (135 хиљада из 2018. године и 11 хиљада динара). Аналитички конто 121111/03 – Приходи боловања је налогом за књижење број 107 угашен, а средства су прекњижена на конто 121712/03 – Новчана средства за накнаде боловања и сл, картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, картица конта 414111 – Породилско боловање, картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана, 236121 – Обавезе по основу нето накнада за породилско боловање, 236122 – Обавезе по основу нето накнада за боловање преко 30 дана, 236211 – Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, Извод број 16 од 04.07.2019. године, извод број 93 од 4.7.2019. године и Допис Народног музеја број 390 од 4.9.2019. године.

*ДОКАЗ: Налог број 107 од 4.7.2019. године, картица конта 121111/03 – Жиро рачун боловање преко 30 дана, картица конта 121712/03 – Новчана средства за накнаде зарада боловање преко 30 дана, картица конта 291911 – Обавезе по основу накнаде запосленима и картица конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплате накнада, Извод број 9 од 11.3.2019. године, Налог за књижење број 33 од 11.3.2019. године, извод број 10 од 13.3.2019. године, Налог за књижење број 35 од 13.3.2019. године, Извод број 14 од 24.5.2019. године, Налог за књижење број 79 од 24.5.2019. године, Извод број 15 од 25.6.2019. године, Налог за књижење број 101 од 25.6.2019. године и Допис Народног музеја број 390 од 04.09.2019. године, картица конта 414111 – Породилско боловање, картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана, 236121 – Обавезе по основу нето накнада за породилско боловање, 236122 – Обавезе по основу нето накнада за боловање преко 30 дана, 236211 – Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима.*

II Опис мере исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.

*ДОКАЗ: Докази се налазе уз Одазивни извештај ПУ „Ната Вељковић“.*

### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.11. Више и мање исказана вредност обавеза према добављачима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи**

### **2.1.11.1. Опис неправилности**

Вредност обавеза према добављачима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи:

(1) више је исказана у износу од 59 хиљада динара код Градске управе по основу предрачуна за претплату на часопис за 2019. годину (Напомене тачка 3.3.);

(2) мање је исказана у износу од 2.000 хиљада динара код Градске управе по основу обавезе према добављачу по привременој ситуацији извршених радова од 18.8.2017. године до 31.12.2018. године (Напомене тачка 3.3.).

#### **2.1.11.2. Исказане мере исправљања**

(1) У 2019. години авансни рачуни евидентирани су на одговарајућим групама конта.

*ДОКАЗ: Картица конта 015222 – Аванси за административну опрему за 2019. годину, Извод број 97 од 12.4.2019. године, Решење за пренос средстава од 11.4.2019. године, Захтев за плаћање, Захтев за трансфер од 8.4.2019. године, Авансни рачун број 18106-1904-63 од 1.4.2019. године, Закључак број 401-25/2019-II од 9.4.2019. године и Налог за књижење број 097 од 12.4.2019. године.*

(2) Градска управа је укалкулисала све ситуације у складу са чланом 16. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.

*ДОКАЗ: Аналитичка картица 511391 – Капитално одржавање плинотова и плинских радова за аналитику 004, картица добављача ЈКП „Градска топлана“, Решење за пренос средстава број 145/8 од 24.7.2019. године, Захтев за плаћање од 24.7.2019. године, Захтев за трансфер број 69 од 24.7.2019. године, Окончана ситуација број ТКД 1/2019 од 24.7.2019. године.*

#### **2.1.11.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.12. Више и мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве**

#### **2.1.12.1. Опис неправилности**

Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве:

(1) више је исказана у износу од 1.925 хиљада динара код ПУ „Ната Вељковић“ за ванбилансно евидентирано капитално одржавање објеката (Напомене тачка 3.3.);

(2) мање је исказана у износу од 8.495 хиљада динара за неевидентирани примљене менице (средства обезбеђења) и то код: Градске управе у износу од 7.555 хиљада динара и ПУ „Ната Вељковић“ у износу од 940 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.).

#### **2.1.12.2. Исказане мере исправљања**

(1) Опис мере исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.

*ДОКАЗ: Докази се налазе уз Одазивни извештај ПУ „Ната Вељковић“.*

(2) Градска управа је у 2019. години ванбилансно евидентирала менице за отклањање грешака у гарантном року и то по Уговору број 404-1377/2018, Уговору број 404-124/IV и Уговору број 404-107/IV.

*ДОКАЗ: Картица конта 351151 – Остала ванбилансна актива, Уговор број 404-107/IV од 28.2.2018. године, Уговор број 404-1377/2018 од 10.10.2018. године, Уговор број 404-124/IV од 8.3.2018. године, менице и менична овлашћења број: 18-03-01-3355/249-18 од 27.3.2018. године, 18-03-01-3355/339 од 17.4.2018. године и бб од 15.10.2018. године.*

Опис мере исправљања налази се у Одазивном извештају ПУ „Ната Вељковић“.

*ДОКАЗ: Докази се налазе уз Одазивни извештај ПУ „Ната Вељковић“.*

#### **2.1.12.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће.

### **2.1.13. Град Крушевац није у потпуности успоставио систем интерних контрола**

#### **2.1.13.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај (Напомене тачка 2.1.) Град Крушевац 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:

(2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- Град Крушевац није извршио документовање свих трансакција и послова (успостављање листе и описа - мапе пословних процеса);
- Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње;

(3) код контролних активности утврдили смо:

- Пословне књиге Градске управе, Службе месних заједница и Народног музеја нису свеобухватне евиденције о стању и променама на имовини;
- Народни музеј и Служба месних заједница воде помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Народни музеј у својим пословним књигама води зграде и грађевинске објекте за које не поседује валидне доказе о праву и врсти својине;
- Помоћна књига основних средстава Крушевачког позоришта на дан 31.12.2018. године није усклађена са главном књигом;
- Историјски архив не води помоћну књигу основних средстава;
- Поједина јавна предузећа и јавна комунална предузећа, чији је оснивач Град Крушевац, нису ускладила висину основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре;
- ПУ „Ната Вељковић“ није извршила повраћај неутрошених средстава у буџет на крају 2018. године;
- Културни центар и МЗ Велики Шиљеговац нису вршили анализу потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања, и предузете мере ради наплате потраживања нису дале ефекте;
- УФК „Спортски центар“ је отписала потраживања по основу закупа а да притом није предузела све мере како би се наплатила наведена потраживања;
- ПУ „Ната Вељковић“ је евидентирала потраживања као спорна, а да притом није предузела све мере како би се наплатила наведена потраживања;
- ПУ „Ната Вељковић“ није у пословним књигама евидентирала обавезе на конту 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе;
- Путем конфирмација је утврђено да нису усаглашена потраживања и обавезе код Градске управе, Културног центра и ПУ „Ната Вељковић“;
- Одлука о завршном рачуну буџета Града Крушевца за 2018. годину не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, односно није наведено образложење за пет програмских активности, односно пројеката, које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака;
- Није наведено образложење за 38 пројектних активности, односно пројеката, у оквиру којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на текући буџет испод 80%;

(4) код информација и комуникација утврдили смо:



- 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;
- Софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола и нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

#### **2.1.13.2. Исказане мере исправљања**

I Код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

а) Град Крушевац није извршио документовање свих трансакција и послова (успостављање листе и описа – мапе пословних процеса).

У наредном периоду поставиће се лице чији ће задатак бити комплетирање свих мапа пословних процеса.

***ДОКАЗ:** Изјава начелника Градске управе број 107/2019.*

б) Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У процесу управљања ризицима Град је предузео први прави корак, односно започео је са идентификовањем појава које са собом носе ризике. Као метод за идентификовање ризика користи контролне листе (check lists). Буџетски инспектор је доставио контролне листе за 2019. годину, у складу са чланом 14. став 1. и 4. Закона о инспекцијском надзору („Сл. гласник РС“, број 36/15), свим ДБК, ИБК и јавним предузећима и објавио их на званичном сајту Града Крушевца [www.krusevac.rs/sr\\_cir/ks-info/inspekcijski-nadzor.html](http://www.krusevac.rs/sr_cir/ks-info/inspekcijski-nadzor.html). Када се доставе попуњене контролне листе сачиниће анализу и предложити мере за отклањање ризика који могу неповољно утицати на остваривање циљева садржаних у планским документима.

***ДОКАЗ:** Контролна листа за директне кориснике буџетских средстава - Градоначелник број 567/19 од 2.9.2019. године, контролна листа за индиректне кориснике буџетских средстава и кориснике јавних средстава - Културни центар Крушевац број 2362-2/19 од 30.8.2019. године, контролна листа за јавна предузећа - ЈКП „Крушевац“ Крушевац, број 4682 од 30.8.2019. године.*

II Код контролних активности утврђено је:

а) Пословне књиге Градске управе, Службе месних заједница и Народног музеја нису свеобухватне евиденције о стању и променама на имовини.

Град Крушевац је 21.12.2018. потписао Уговор о додели гранта чија је сврха финансирање имплементације пројекта под називом „Управљање јавном имовином у служби локалног развоја“. Рок за имплементацију пројекта је 18 месеци. Такође извршено је евидентирање целокупне имовине и обавеза по препорукама датим уз извештај о чему су докази приложени у претходним тачкама.

Служба месних заједница је исправила утврђену неправилност и у прилогу доставила књигу основних средстава и неколико картица основних средстава.

Усаглашавање пословних књига Народног музеја и Градске управе је у поступку спровођења. Управни одбор Народног музеја је донео одлуку број 336 о искњижењу зграда и грађевинских објеката који се воде у пословним књигама Народног музеја.

**ДОКАЗ:** Уговор о додели гранта од 21.12.2018. године и финансијски план пројекта, Допис Одељења за стамбено-комуналне и имовинско-правне послове број сл/2019 од 5.9.2019. године, Допис Републичке дирекције за имовину број 954-6442/2016-02 од 1.2.2017. године, Решење број 28650/51 од 21.12.1951. године, Извод из листа непокретности број 8211 КО Крушевац, Налог број 1973 од 30.7.2019. године, Одлука Управног одбора Народног музеја број 336 од 30.7.2019. године, Књига основних средстава и картице основних средстава Службе месних заједница.

б) Народни музеј и Служба месних заједница воде помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Народни музеј је отклонио неправилности везане за помоћну књигу основних средстава, и у прилогу доставила доказе.

Служба месних заједница је исправила утврђену неправилност и у прилогу доставила доказе.

**ДОКАЗ:** Картица основних средстава и допис Народног музеја број 359 од 21.8.2019. године; картице основних средстава Службе месних заједница.

в) Народни музеј у својим пословним књигама води зграде и грађевинске објекте за које не поседује валидне доказе о праву и врсти својине.

Управни одбор Народног музеја Крушевац је на седници одржаној 30.7.2019. године донео Одлуку број 336 о искњижењу зграда и грађевинских објеката које се воде у пословним књигама Народног музеја Крушевац.

**ДОКАЗ:** Одлука број 336 од 30.7.2019. године.

г) Помоћна књига основних средстава Крушевачког позоришта на дан 31.12.2018. године није усклађена са главном књигом.

Крушевачко позориште је ускладило помоћну књигу основних средстава са главном књигом.

**ДОКАЗ:** Картица класе 0 за 2019. годину, Књига основних средстава на дан 3.6.2019. године, картице основних средстава.

д) Историјски архив не води помоћну књигу основних средстава.

Историјски архив је отклонио неправилности везане за помоћну књигу основних средстава и у прилогу доставио доказе о мерама исправљања.

**ДОКАЗ:** Књига основних средстава по пописним местима и по контима.

ђ) Поједина јавна предузећа и јавна комунална предузећа, чији је оснивач град Крушевац, нису ускладила висину основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре.

Градско веће Града Крушевца је дана 16.8.2019. године донело Закључак III број 023-53/2019 којим се налаже јавним предузећима чији је оснивач Град Крушевац да ускладе висину основног капитала, који је исказан у пословним књигама, са износом капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре.

**ДОКАЗ:** Закључак III број 023-53/2019 од 16.8.2019. године, Допис ЈКП „Градска топлана“ број 5009 од 22.8.2019. године, Допис ЈП „Пословни центар“ број 1277 од 24.4.2019. године, Допис ЈП „Пословни центар“ од 26.3.2018. године, Одлука о изменама и допунама Одлуке о оснивању јавног предузећа „Пословни центар“ Крушевац I број 022-30/18 од 7.6.2018. године, Решење Агенције за привредне регистре број БД 100597/2018 од

16.11.2018. године, Одлука о смањењу основног капитала Јавног предузећа за управљање пословним простором и пијацама „Пословни центар“ Крушевац I број 023-62/2018 од 25.10.2018. године, Решење Агенције за привредне регистре број БД 85627/2018 од 3.10.2018. године.

е) ПУ „Ната Вељковић“ није извршила повраћај неутрошених средстава буџета на крају 2018. године.

**ДОКАЗ:** Изјава директора број 3954/1.

ж) Културни центар и МЗ Велики Шиљеговац нису вршили анализу потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања, и предузете мере ради наплате потраживања нису дале ефекте.

Културни центар је дана 4.2.2019. године донео Одлуку да се потраживања од купца САФЕ SCENA искњиже са редовних потраживања од купаца и пребаце на 122113 – Спорна потраживања од купаца због неизвесности наплате истих.

Савет месне заједнице је Одлуком број 48 од 10.7.2018. године именовано Одбор за водоснабдевање. Одбор је добио задатак да испита сва дуговања појединачно и могућност евентуалне наплате или отписа ових потраживања.

**ДОКАЗ:** Допис Културног центра број 2123-2/19 од 6.8.2019. године, Одлука број 1889-6/19 од 4.7.2019. године, картица конта 122113 – Спорна потраживања од купаца за 2019. годину, Одлука број 48 од 10.7.2018. године, Допис број 96/2019 од 28.8.2019. године.

з) УФК „Спортски центар“ је отписала потраживања по основу закупа, а да притом није предузела све мере како би се наплатила наведена потраживања.

У 2018. години, није вршен отпис сумњивих и спорних потраживања преко исправке вредности потраживања од купаца. Салдо на конту 122119 – Исправка вредности потраживања од купаца у износу од 1.598 хиљада динара потиче из ранијих година. Установа је покушала да своја потраживања наплати упућивањем опомене пред утужење. С обзиром да је прошло више од три године и да су потраживања оспорена по основу застарелости, биће искњижена из пословних књига установе до краја ове године.

**ДОКАЗ:** Допис Спортског центра број 480 од 31.7.2019. године, опомена пред утужење број 03/2018 од 25.4.2018. године, опомена пред утужење број 04/2018 од 25.4.2018. године, опомена пред утужење број 05/2018 од 25.4.2018. године, опомена пред утужење број 06/2018 од 25.4.2018. године, опомена пред утужење број 07/2018 од 25.4.2018. године, опомена пред утужење број 08/2018 од 25.4.2018. године.

и) ПУ „Ната Вељковић“ је евидентирала потраживања као спорна, а да притом није предузела све мере како би се наплатила наведена потраживања.

ј) ПУ „Ната Вељковић“ није у пословним књигама евидентирала обавезе на конту 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе.

**ДОКАЗ:** картица конта 233111 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода за 2019. годину, картица конта 233211 - Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе за 2019. годину, картица конта 416111 – Јубиларне награде за 2019. годину, Решење број 215 од 22.1.2019. године, Решење број 474/1 од 6.2.2019. године, Решење број 474/2 од 6.2.2019. године, Решење број 474/3 од 6.2.2019. године, налог за књижење број 4 од 31.1.2019. године, Извод број 22 од 14.2.2019. године, налог за књижење број 22 од 14.2.2019. године, картица конта 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију за 2019. годину, Решење број 181 од 17.1.2019.

године, налог за књижење број 3 од 17.1.2019. године, Извод број 13 од 30.1.2019. године, налог за књижење број 13 од 30.1.2019. године.

к) Путем конфирмације је утврђено да нису усаглашавана потраживања и обавезе код Градске управе, Културног центра и ПУ „Ната Вељковић“.

Градска управа је донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број IV 400-1/2017 од 9.1.2017. године, чл. 47. којим је дефинисан начин усаглашавања потраживања и обавеза.

Културни центар је током 2019. године, отпочео усаглашавање обавеза и потраживања са купцима и добављачима.

**ДОКАЗ:** *Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број IV 400-1/2017 од 9.1.2017. године, табеларни преглед примљених ИОС-а и ИОС-и добављача и купаца, Изјава директора ПУ „Ната Вељковић“ број 3954/2.*

л) Одлука о завршном рачуну буџета града Крушевца за 2018. годину не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, односно није наведено образложење за пет програмских активности, односно пројеката, које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака.

Буџетски корисници доставили су образложења за програмске активности и пројекте који нису реализовани. Одлука о завршном рачуну за 2019. годину садржаће потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета.

**ДОКАЗ:** *Образложења буџетских корисника.*

љ) Није наведено образложење за 38 пројектних активности, односно пројеката, у оквиру којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на текући буџет испод 80%.

Буџетски корисници доставили су образложења за програмске активности и пројекте који су реализовани испод 80%. Одлука о завршном рачуну за 2019. годину садржаће образложење за програмске активности односно пројекте код којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на буџет испод 80%.

**ДОКАЗ:** *Образложења буџетских корисника.*

III Код информација и комуникација утврђено је:

а) Мањи део зграда и грађевинских објеката није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Града, што утиче на истинитост и објективност биланса стања.

Град Крушевац је 21.12.2018. потписао Уговор о додели гранта чија је сврха финансирање имплементације пројекта под називом „Управљање јавном имовином у служби локалног развоја“. Рок за имплементацију пројекта је 18 месеци.

**ДОКАЗ:** *Уговор о додели гранта од 21.12.2018. године и финансијски план пројекта.*

б) Мањи део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама.

Новим програмом су направљене врсте преноса које су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**ДОКАЗ:** *Решење за пренос средстава од 1.3.2019. године, Захтев за плаћање број 000927 од 28.2.2019. године, налог 4516 од 1.3.2019. године, Рачун број 11-3700 од 28.2.2019. године, Рачун број 11-3719 од 28.2.2019. године, Рачун број 11-3727 од*

28.2.2019. године, Решење за пренос средстава број 160II од 14.8.2019. године, Захтев за плаћање од 13.8.2019. године, Фактура број ФК-272/19 од 13.8.2019. године, Решење за пренос од 12.6.2019. године, Захтев за плаћање број 002745 од 11.6.2019. године, налог 11517 од 12.6.2019. године, Закључак број II 022-349/2019 од 11.6.2019. године, Закључак број II 022-350/2019 од 11.6.2019. године, Захтев за трансфер од 10.6.2019. године, Налог за књижење број 057 од 1.3.2019. године, Налог за књижење број 152 од 14.6.2019. године, Налог број 212 од 14.8.2019. године.

в) Софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола и нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

У складу са препоруком Државне ревизорске институције набављен је нови софтвер који се користи почев од 1.1.2019. године. Дана 7.8.2019. године потписан је уговор између Градске управе града Крушевца и Завода за унапређење пословања о одржавању програма Трезор – Саветник.

*ДОКАЗ: Уговор број 01-105/19 од 7.8.2019. године.*

### **2.1.13.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер Град Крушевац и даље није извршио документовање свих трансакција и послова и нису спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, већ је наведено да ће се у наредном периоду поставити лице чији ће задатак бити комплетирање свих мапа пословних процеса и започето је са идентификовањем појава које са собом носе ризике. У току је и реализација пројекта „Управљање јавном имовином у служби локалног развоја“ и усаглашавање пословних књига Народног музеја и Градске управе. Даље, Градско веће Града Крушевца је донело Закључак којим се налаже јавним предузећима чији је оснивач Град Крушевац да ускладе висину основног капитала, који је исказан у пословним књигама, са износом капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре, али усклађивање није извршено. Предузете мере на наплати спорних потраживања предузете од стране ПУ „Ната Вељковић“ до дана сачињавања извештаја нису дале ефекте. Такође, Савет месне заједнице Велики Шилеговац је Одлуком именован Одбор за водоснабдевање са задатком да испита сва дуговања појединачно и могућност евентуалне наплате или отписа ових потраживања, међутим нису нам достављени докази о резултатима рада Одбора и постигнутим ефектима.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.1.14. Неправилности код пописа имовине и обавеза**

#### **2.1.14.1. Опис неправилности**

Као што је објашњено под тачком 3.3.1. Напомена, код пописа имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности:

- Није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем код Крушевачког позоришта и ПУ „Ната Вељковић“;
- Комисија за попис потраживања Градске управе је извршила попис банкарских гаранција и меница, а да притом није у извештају исказала вредност истих;
- Већи део опреме код Градске управе нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;

- Извештај о попису имовине и обавеза не садржи све прописне елементе код Крушевачког позоришта, Народног музеја и ПУ „Ната Вељковић“;
- Појединачне пописне комисије код ПУ „Ната Вељковић“ нису сачиниле извештаје о попису;
- Народни музеј није извршио попис нематеријалне имовине;
- Народни музеј није вршио усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима најмање једном годишње;
- Народни музеј није општим актом ближе уредио процедуре вршења пописа имовине и обавеза.

#### **2.1.14.2. Исказане мере исправљања**

I Следећим решењем за формирање комисије за попис исправиће се неправилност.

**ДОКАЗ:** Изјава директора ПУ „Ната Вељковић“ број 2954/3.

II У Решењу комисије за попис потраживања при следећем попису један од задатака биће исказивање вредности банкарских гаранција и меница.

III Град Крушевац је 21.12.2018. потписао Уговор о додели гранта чија је сврха финансирање имплементације пројекта под називом „Управљање јавном имовином у служби локалног развоја“.

IV Крушевачко позориште - Следећим решењем за формирање комисије за попис исправиће се неправилност.

Народни музеј Крушевац је дана 29.3.2019. године, донео Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем. Управни одбор је на седници одржаној 18.4.2019. године донео одлуку о усвајању наведеног правилника.

**ДОКАЗ:** Изјава директора ПУ „Ната Вељковић“ број 2954/4.

V **ДОКАЗ:** Изјава директора ПУ „Ната Вељковић“ број 2954/5.

VI Попис нематеријалне имовине је дуготрајан процес. Ревизија нематеријалне имовине се врши редовно од стране предметног кустоса. По налогу надлежног министарства Народни музеј Крушевац је у обавези да попис и ревизију експоната врши на сваких 5 година. Ревизија започета почетком 2018. године тако да је рок за завршетак почетак 2023. године.

VII Усаглашавање није вршено на начин како је прописано чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству слањем ИОС-а, већ је вршено на другачији начин директним телефонским контактом са дужницима. Разлог за овакав начин усаглашавања је прагматичност.

Потраживања Народног музеја Крушевац су потраживања од туристичких агенција за посете ђачких екскурзија. На послате ИОС-е нам, по правилу, нико од спорних агенција није одговарао па се контакт телефоном показао оперативнији и делотворнији. Поред тога ћемо крајем септембра 2019. године послати ИОС-е поштом.

VIII Народни музеј Крушевац је дана 29.3.2019. године, донео Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем. Управни одбор је на седници одржаној 18.4.2019. године донео одлуку о усвајању наведеног правилника.

#### **2.1.14.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.15. Неправилности у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима - Образац 3**

#### **2.1.15.1. Опис неправилности**

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима - Образац 3 - Мањак примања мање је исказан за износ од 16.034 хиљаде динара због погрешног евидентирања издатака на контима расхода (Напомене тачка 3.4.).

#### **2.1.15.2. Исказане мере исправљања**

У поступку израде завршног рачуна за 2019. годину обратиће се посебна пажња на правилно евидентирање расхода и издатака и уочене неправилности исправиће се налогом за прекњижавање.

#### **2.1.15.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.16. Неправилности у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5**

#### **2.1.16.1. Опис неправилности**

У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 - приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података (Напомене тачка 3.1.).

#### **2.1.16.2. Исказане мере исправљања**

Новим софтвером сви подаци се преузимају аутоматски чиме је смањен ризик неправилног исказивања тих података.

#### **2.1.16.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **ПРИОРИТЕТ 3**

### **2.1.17. Није извршен упис права јавне својине у катастар непокретности**

#### **2.1.17.1. Опис неправилности**

Није извршен упис права јавне својине у катастар непокретности за: две гараже (523 m<sup>2</sup>), осам зграда водопривреде (1.932 m<sup>2</sup>), једну зграду за заштиту деце и омладине (169 m<sup>2</sup>), 11 зграда за које није позната намена (1.887 m<sup>2</sup>), три зграде за спорт и физичку културу (3.507 m<sup>2</sup>), две зграде јединице локалне самоуправе (737 m<sup>2</sup>), четири зграде комуналних делатности (1.248 m<sup>2</sup>), осам зграда основног образовања (2.472 m<sup>2</sup>), 15 зграда пословних услуга (1.932 m<sup>2</sup>), седам зграда трговине (1.653 m<sup>2</sup>), 131 локални пут (785.255 m<sup>2</sup>), 7.921 некатегорисани пут (16.015.960 m<sup>2</sup>), три објекта водопривреде (397 m<sup>2</sup>), два објекта других делатности (2.580 m<sup>2</sup>), један објекат пословних услуга (998 m<sup>2</sup>), три пословне зграде (545 m<sup>2</sup>), један стадион (14.200 m<sup>2</sup>), шест тргова (16.680 m<sup>2</sup>) и 582 улице (937.681 m<sup>2</sup>). Обзиром на то, Град Крушевац није у својим пословним књигама евидентирао наведене зграде и грађевинске објекте чију вредност нисмо могли утврдити у поступку ревизије (Напомене 3.3.2.).

#### **2.1.17.2. Исказане мере исправљања**

Град Крушевац је 21.12.2018. потписао Уговор о додели гранта чија је сврха финансирање имплементације пројекта под називом „Управљање јавном имовином у служби локалног развоја“.

### **2.1.17.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.18. Град Крушевац није у својим пословним књигама евидентирао водове**

#### **2.1.18.1. Опис неправилности**

Град Крушевац није евидентирао у својим пословним књигама водоводну, канализациону и топоводну мрежу укупне вредности од 774.793 хиљаде динара. Водоводна и канализациона мрежа води се у пословним књигама ЈКП „Водовод“ Крушевац, док се топоводна мрежа води у пословним књигама ЈКП „Градска топлана“ Крушевац (Напомене 3.3.2).

#### **2.1.18.2. Исказане мере исправљања**

Град Крушевац је 21.12.2018. потписао Уговор о додели гранта чија је сврха финансирање имплементације пројекта под називом „Управљање јавном имовином у служби локалног развоја“.

#### **2.1.18.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Град Крушевац. 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 Град Крушевац, задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**30. септембар 2019. године**

Достављено:  
- Граду Крушевцу  
- Архиви