

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 07 DEC 2020			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
	400-161/2020-04/29		

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ГРАД ПРОКУПЉЕ

ГРАДОНАЧЕЛНИК

Број: 400-708/20-01-1

Дана 04.12.2020. године

ДРЖАВНОЈ РЕВИЗОРСКОЈ ИНСТИТУЦИЈИ

11000 БЕОГРАД

Макензијева бр. 41

Поштовани,

У складу са чланом 40 став 1 Закона о државној ревизорској институцији, у прилогу овог дописа достављамо Вам Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Извештаја Државне ревизорске институције консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Града Прокупља за 2019. Годину бр. 400-161/2020-04/25 од 07.09.2020. године.

ГРАДОНАЧЕЛНИК ГРАДА ПРОКУПЉА



Милан Аранђеловић

Република Србија

Град Прокупље

Бр.01-1-400-708/20

Датум: 04.12.2020. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Град Прокупље, Таткова бр.2, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
извештаја Државне ревизорске институције консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета града Прокупља за
2019.годину

Број и датум извештаја о ревизији: бр. 400-161/2020-04/25 од 07. септембра 2020.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>1) Приходи буџета Града Прокупља у финансијским извештајима су (Напомене тачка 3.1.1):</p> <p>(1) више исказани за 286.966 хиљада динара, јер је приликом консолидације као приход исказано стање новчаних средстава на рачуну извршења буџета на дан 31.12.2019. године;</p> <p>(2) мање исказани код Градске управе у укупном износу од 7.250 хиљада динара, за приходе који су уплаћени на подрачуне за реализацију пројеката и нису евидентирани у пословним књигама;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1.1)Градска управа -С обзиром да књижења није било на конту 781100 није било потребе исправљати књижење. Приликом израде завршног рачуна за 2020.годину нећемо као приход исказивати стање новчаних средстава на рачунима .</p> <p>1.2) Градска управа - У 2020.години прокњижене су све промене на подрачуну Штаб за избегла и расељена лица и подрачун јавни радови, и прокњижене су све промене са свих подрачуна у 2020.години.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.1)Градска управа -Образложење књиговође да није било промена на класи конта 781100 -Картица конта 321121 на коме је евидентирано стање на текућем рачуну на дан 31.12.2019. године. С обзиром да на конту 781100 никада није било књижења не могу да дам картицу јер програм не избацује празне картице. -Закључни лист 2019 свих конта класе 700000. -изјава да приликом израде завршног рачуна за 2020 годину нећемо као приход исказивати стање новчаних средстава на рачунима.</p> <p>1.2) Градска управа -Изводи</p>

		-Налози за књижење -Благајне -Налози за књижење благајне
--	--	--

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	2) Економска класификација – део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 3.1.1.): (1) у већем износу од 11.503 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 11.503 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
2.	Опис мере исправљања	2.1) Културно образовни центар -Приходи по основу јавних радова у 2020.години евидентираће се на групи конта 733000. Архив - У поступку ревизије И.А „Топлице“ је приходе остварене од општина Блаце, Куршумлија и Житорађа по Уговору о финансирању И.А. „Топлице“ евидентирао на групи 742000-Приходи од продаје добара и услуга. Невен - Приходи од јавних радова који су евидентирани на конту 771111 у 2020.год се евидентирају на конту 733142. Приликом рефундације расхода из предходне године приходи ће се евидентирати на групи 772. Народни музеј - Приходи по основу јавних радова у 2020.години евидентираће се на групи конта 733000.

		<p>Народна библиотека - Приходи по основу јавних радова у 2020.години евидентираће се на групи конта 733000.</p> <p>Туристичко спортски центар - Приходи по основу јавних радова у 2020.години евидентираће се на групи конта 733000.</p> <p>Дом културе -Приходи по основу јавних радова у 2020.години евидентираће се на групи конта 733000.</p> <p>Градска управа -У 2020. години имали смо само једну промену на конту 841141, а односи си се на продају земљишта</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>2.1) Културно образовни центар -Картица конта 781 -Изјава директора</p> <p>Архив - Изводи и налози за књижење</p> <p>Невен - Доказ картица конта 733142-Други текући трансфери за 2020.годину.Изводи бр.1,2,3,4,5,6, и 7за јавне радове,картица 772111 за рефунд.бол.из прошле год.</p> <p>Народни музеј -Картице конта 733</p> <p>Дом културе -Картице конта 733</p> <p>Народна библиотека -Картице конта 733</p>

	<p>Туристичко спортски центар -Кртице конта 733</p> <p>Градска управа -Кртица конта 841141 -налог за књижење -уговор о продаји земљишта</p>
--	---

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>3) Расходи и издаци буџета Града Прокупља у финансијским извештајима су (Напомене тачка 3.1.2 и 3.1.3): (1) више исказани за 13.029 хиљада динара код Градске управе, јер је као издатак евидентиран пренос средстава на име учешћа Града Прокупља са рачуна извршења буџета на подрачун за реализацију пројекта; (2) мање исказани у укупном износу од 42.834 хиљаде динара, и то: 41.241 хиљада динара код Градске управе за расходе и издатке извршене са подрачуна за реализацију пројеката који нису евидентирани у пословним књигама и 1.593 хиљаде динара код Туристичко спортске организације за плаћен а неевидентирани ПДВ;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>3.1)Градска управа -По мишљењу ДРИ искњижена је вредност донације УНОПС-а ПУ Невен из главне књиге налогом 313-1 и из помоћних књига основних средстава. -У 2020. години су књижене промене са подрачуна. Туристичко спортска организација - Од 01.09.2020.године рачуни ЈП „ЕПС“ Београд се књиже у целости,</p>

		<p>такође у целости се књиже и извршени расходи (без одбитка ПДВа).</p> <ul style="list-style-type: none"> - Од 01.09.2020.године рачуни који се плаћају из средства буџета се књиже у целости, такође у целости се књиже и извршени расходи (без одбитка ПДВа). - Потребно је да се издаци књиже у укупно плаћеном износу (са ПДВ), пошто смо у ситему ПДВа на издацима је евидентирана укупна фактурисана вредност са ПДВ. - Потребно је да се издаци књиже у укупно плаћеном износу (са ПДВ), пошто смо у ситему ПДВа на издацима није евидентирана укупна фактурисана вредност са ПДВ. - Потребно је да се издаци књиже у укупно плаћеном износу (са ПДВ), пошто смо у ситему ПДВа на издацима није евидентирана укупна фактурисана вредност са ПДВ. <p>3.2) Градска управа</p> <ul style="list-style-type: none"> - У 2020. години су књижене промене са подрачуна. <p>Туристичко спортка организација</p> <ul style="list-style-type: none"> -Сви издаци се књиже у укупном плаћеном износу (са ПДВ)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>3.1)Градска управа</p> <ul style="list-style-type: none"> -Изводи -Налози -КРТ на дан 20.11.2020. године -Налог за књижење -Картице из помоћне књиге основних средстава <p>Туристичко спортка организација</p> <ul style="list-style-type: none"> - Прилажемо: Рачун бр. 28456112 ЈП „ЕПС“ Београд; Налог за књижење рачуна Д1008 од 16.10.2020. Извод 104 и налог И0104 од 30.10.2020. Картицу добављача ЈП „ЕПС“ Београд. -Прилажемо: Рачун бр. 0920027202 и рачун бр.092002180 ЈКП „Намтеум“ Прокупље; Налог за књижење рачуна Д1004 од 09.10.2020. Извод 104 и налог И0104 од 30.10.2020. Картицу добављача ЈКП „Намтеум“ Прокупље.

	<p>Рачун бр. 8425/2020 и рачун бр. 8427/2020 „PWW Prokuplje“ ДОО Прокупље;</p> <p>Налог за књижење рачуна Д1001 од 09.10.2020 Д1006 од 14.10.2020. Извод 104 и налог И0104 од 30.10.2020.</p> <p>Картицу добављача „PWW Prokuplje“ ДОО Прокупље.</p> <ul style="list-style-type: none">- Од 01.09.2020.године није било издатака на класи 511000.- Од 01.09.2020.године није било издатака на класи 512000.- Од 01.09.2020.године није било издатака на класи 512000. <p>3.2) Градска управа</p> <ul style="list-style-type: none">-Изводи-Налози-КРТ на дан 20.11.2020. године-Налог за књижење-Картице из помоћне књиге основних средстава <p>Туристичко спортска организација</p> <p>Прилажемо: Рачун бр. 28456112 ЈП „ЕПС“ Београд;</p> <p>Налог за књижење рачуна Д1008 од 16.10.2020. Извод 104 и налог И0104 од 30.10.2020.</p> <p>Картицу добављача ЈП „ЕПС“ Београд.</p> <p>-Прилажемо: Рачун бр. 0920027202 и рачун бр.092002180 ЈКП „Намтеум“ Прокупље;</p> <p>Налог за књижење рачуна Д1004 од 09.10.2020. Извод 104 и налог И0104 од 30.10.2020.</p> <p>Картицу добављача ЈКП „Намтеум“ Прокупље.</p> <p>Рачун бр. 8425/2020 и рачун бр. 8427/2020 „PWW Prokuplje“ ДОО Прокупље;</p> <p>Налог за књижење рачуна Д1001 од 09.10.2020 Д1006 од 14.10.2020. Извод 104 и налог И0104 од 30.10.2020</p> <p>Картицу добављача „PWW Prokuplje“ ДОО Прокупље.</p> <ul style="list-style-type: none">- Од 01.09.2020.године није било издатака на класи 511000.- Од 01.09.2020.године није било издатака на класи 512000.- Од 01.09.2020.године није било издатака на класи 512000.
--	---

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	4) Економска класификација – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 3.1.2 и 3.1.3): (1) у већем износу од 168.165 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 168.165 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;
2.	Опис мере исправљања	4) Градска управа - Одлуком о буџету за 2021. годину смо планирали на одговарајућим позицијама: На групи конта 424 1. Услуге чишћења јвних површина. 2. Одржавање зелених површина. 3. Прање улица. 4. Чишћење дивљих депонија. 5. Чишћење кишне канализације. 6. Хватање паса луталица и ветеринарске услуге. На групи конта 425 1. Зимско одржавање улица и путева у градском и сеоском подручју. 2. Одржавање вертикалне и хоризонталне сигнализације. Одлуком о буџету за 2021. годину смо планирали на одговарајућим позицијама. Градска управа - У 2020. години нисмо имали расходе за смештај и исхрану радника на радничко спортским играма а у 2021 не планирамо такве расходе. - Расход за трансфер средстава Дому здравља планирамо на групи 464- дотације организацијама за обавезно социјално осигурање. - У 2020. години нисмо имали издатке за геолошко-геотехничка истраживања за израдом елабората за објекте евидентираћемо на групи 511-зграде и грађевински објекти.

		<p>Градска управа - У 2020 години сва асфалтирања смо књижили на класи 5. У 2020 години имали смо само једну промену везану за експропријацију земљишта по судској пресуди.</p> <p>Градска управа -Расход за услуге обезбеђења евидентираће се на групи 423- услуге по уговору.</p> <p>Туристичко спортска организација -Роба за даљу продају се евидентира на 523.</p> <p>Дом културе -расходе за изнајмљивање концертне бине и извођење ватромета евидентираћемо на групи 423- услуге по уговору.</p> <p>Градска управа -Након 07.09.2020 године нисмо исплаћивали хонораре за тренере а у 2021 години финасирање ће се вршити путем годишњих програма. -Расходе за услуге дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју Одлуком о буџету за 2021 планирани су на групи 472 – накнаде за социјалну заштиту. -Почели смо са прекњижавањем са групе 483 на одговарајуће групе.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>4)Градска управа -Предлог Одлуке о буџету за 2021.годину усвојен на Градском већу на позицијама 87, 88, 89, 90. -Предлог Одлуке о буџету за 2021.годину усвојен на Градском већу.</p> <p>Градска управа -Изјава</p>

-Одлуком о измени одлуке за 2020.годину нисмо планирали конто 413.

-Картица конта 464 и Одлука о буџету за 2021. Годину.

- Одлука о буџету за 2021. годину

Градска управа

-Ситуација

-Извод

-Налог за књижење

-Картица 511

Градска управа

-Рачун

-Извод

-Налог за књижење

-Картица 423

Туристичко спортска организација

-Образложење да ли су у 2020. години имали набавку робе за даљу продају.

Дом културе

-Рачун

-Извод

-Налог за књижење

-Картица 423

Градска управа

-Картица конта 472 од 07.09.2020. године и Одлука о буџету за 2021. годину.

-Одлука о буџету за 2021 годину.

- Одлука о буџету за 2021 годину

-Картица конта 483

-налог за књижење

		-Картице конта -Налог за књижење -Судска пресуда
--	--	--

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5)Економска класификација – део прихода и расхода у финансијским извештајима више су исказани у износу од 547 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације расхода за боловање, и то: 338 хиљада динара код ПУ „Невен“ и 209 хиљада динара код Дома културе
2.	Опис мере исправљања	5) Невен Више исказане меморандумске ставке за рефундацију расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана у 2020.год су књижени као сторно расхода. Дом Културе - У 2020 нисмо имали исплате боловања преко 30 дана , убудуће ћемо применити мере које сте препоручили
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	5) Невен Доказ, налог за књижење бр.2/074 од 27.09.2020.картица конта 414121,1221922,изводи бр.2,3,4,5 Дом Културе -Изјава директор -Картице групе 771

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	6) Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 20.932 хиљаде динара, и то код: Градоначелника уместо код Градске управе у укупном износу од 20.677 хиљада динара и код Градске управе
----	--	--

		уместо код других директних корисника буџетских средстава у укупном износу од 255 хиљада динара (Напомене тачка 3.1.2);
2.	Опис мере исправљања	<p>6.1) Градоначелник Одлуком о буџету за 2021. годину отклоњене су уочене неправилности тако што смо:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Расходе за текуће поправке и одржавање осталих објеката планирали смо код Градске управе а не код Градоначелника. -Накнаде за социјалну заштиту из буџета планирали смо код градске управе а не код Градоначелника -Расходе за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у област јавног информисања планирали смо код Градске управе а не код Градоначелника <p>6.2) Градска управа -У 2020. години нисмо имали исплате солидарне помоћи функционерима, а уколико будемо планирали за 2021. годину биће планирано на разделу Скупштина града, Градско веће и Градоначелник уместо код Градске управе. -У 2020. години није било исплате једнократне социјалне помоћи</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>6.1) -Предлог Одлуке о буџету та 2021. годину усвојен на Градском већу.</p> <p>6.2) -Картица конта 414000 по делима</p>

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>7) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.2): (1) више је исказана у износу од 3.320 хиљада динара, и то: 1.984 хиљаде динара код ПУ „Невен“ за садашњу вредност објекта који је срушен и 1.336 хиљада динара код Туристичко спортске организације за неправилно обрачунату амортизацију</p>
----	--	--

		<p>Спортске хале; (2) мање је исказана у износу од 27.192 хиљаде динара, и то: 24.742 хиљаде динара код Градске управе (6.184 хиљаде динара за амортизацију споменика културе и других споменика и 18.558 хиљада динара за радове на објектима који су неправилно евидентирани на расходима), 687 хиљада динара код Туристичко спортске организације због примене неодговарајуће стопе амортизације и 1.763 хиљаде динара код Народне библиотеке за реконструкцију и адаптацију објекта „Спомен соба Драинац“ и помоћних објеката;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>7.1) Невен Вредност зграде у износу од 1.984 хиљаде динара искњижен је из пословних књига П.У. Невен и подаци за књижење достављени рачуноводству Општине ради укњижења. Туристичко спортка организација -Извршена је измена стопе амортизације за цео век употребе, поново је обрачуната и прокњижена. - Извршен је обрачун амортизације за цео век коришћења и извршена су одговарајућа књижења.</p> <p>7.2) Градска управа -У главну књигу и кроз помоћне књиге основних средстава евидентирани су промене: -Укњижена је вредност темеља вртића Бамби 2 -Укњижена је реконструкција Пич терена -Укњижена је Спомен соба Рада Драинца -Искњижена је из помоћне књиге заобилазна сабраћајница код Зелене пијаце -Споменицима културе је сторнирана амортизација</p>

		<p>-Укњижене су капиталне инвестиције које су биле прокњижене на конта 425.</p> <p>Туристичко спортка организација -Извршена је измена стопе амортизације за цео век употребе, поново је обрачуната и прокњижена. - Извршен је обрачун амортизације за цео век коришћења и извршена су одговарајућа књижења.</p> <p>Народна библиотека - У 2019 години вршена је инвестиција на одржавању спомен собе“Драинац“у укупној вредности од 1.763 хиљаде динара. С обзиром да је објекат спомен соба „Драинац“јавна својина ЈЛС-Града Прокупља и исти се налази у књиговодственој евиденцији Градске управе, наведена инвестициона улагања искњижена су из пословне евиденције Библиотеке и дата на укњижбу Градској управи Града Прокупља.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>7.1) Невен Доказ,налог бр.2/90А,закључак Градског већа и достава података. Туристичко спортка организација - Прилажемо картицу из помоћне књиге са новим обрачуном амортизације, налог за књижење где се види да смо у главној књизи исправно евидентирали вредности објеката и картица конта 011100. - Прилажемо картицу из помоћне књиге са новим обрачуном амортизације, налог за књижење где се види да смо у главној књизи исправно евидентирали вредности објеката и картица конта 011100.</p> <p>7.2)Градска управа -Налози за књижење -Картице основних средстава из помоћне књиге Туристичко спортка организација</p>

		<p>- Прилажемо картицу из помоћне књиге са новим обрачуном амортизације, налог за књижење где се види да смо у главној књизи исправно евидентирали вредности објеката и картица конта 011100.</p> <p>- Прилажемо катрицу из помоћне књиге са новим обрачуном амортизације, налог за књижење где се види да смо у главној књизи исправно евидентирали вредности објеката и картица конта 011100.</p> <p>Народна библиотека</p> <p>-Одлука управног одбора билиотеке.</p> <p>-Предлог за искњижавање.</p> <p>-Налог за књижење.</p> <p>-Картице.</p>
--	--	---

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>8) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.2):</p> <p>(1) више је исказана у износу од 408 хиљада динара, и то: 41 хиљада динара код Градске управе за доплату за електронску наплату путарине, 227 хиљада динара код ПУ „Невен“ и 140 хиљада динара код Туристичко спортске организације услед погрешног обрачуна амортизације;</p> <p>(2) мање је исказана у износу од најмање 203 хиљаде динара, и то: код Градске управе за вредност путничког аутомобила коју у поступку ревизије нисмо могли утврдити, девет хиљада динара код ПУ „Невен“ услед погрешног обрачуна амортизације,</p>
----	--	---

		<p>194 хиљаде динара код Туристичко спортске организације за мање евидентирану вредност боксерског ринга и трактора за кошење траве (није евидентиран плаћени ПДВ) и код Народне библиотеке за вредност опреме набављене из донације, коју у поступку ревизије нисмо могли утврдити;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>8.1) Градска управа - Вредност опреме је сторнирана из помоћне књиге основних средстава и кроз главну књигу налогом 302-1 - Невен Вредност опреме је погрешно исказана због програмске грешке у обрачуна амортизације, исправљена је у аналитици основних средстава и прокњижена је у синтетици налогом 00002 од 1.01.2020.год.</p> <p>Туристичко спортка организација - Извршен је нов обрачун амортизације за цео век коришћења и извршена су одговарајућа књижења. - Извршено је додатно књижење за спорне вредности (увећана вредност опреме за ПДВ).</p> <p>8.2) Градска управа - Путички аутомобил Дачиа Дастер ВБ-013НГ се води у пословним књигама општине Врњачка Бања. Невен - Прекњижили смо у складу са препоруком ДРИ.</p> <p>Туристичко спортка организација - Извршено је додатно књижење за спорне вредности (увећана вредност опреме за ПДВ).</p> <p>Народна Библиотека - Вредност опреме и вредност нефинансијске имовине набављене из</p>

		донација биће укњижена након извршеног пописа од стране пописне комисије одлуком директора а пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>8.1) Градска управа -Картица помоћне књиге основних средстава -Налог за књижење</p> <p>Невен Доказ налог за књижење бр.00002 од 01.01.2020.год.Доставља помоћне књиге основних средстава.</p> <p>8.2) Градска управа -Картица из помоћних књига општине Врњачка Бања и изјава руководиоца одељења за привреду и финансије општине Врњачка Бања. -Изјава</p> <p>8.2) Туристичко спортка организација - Прилажемо картице из помоћне књиге са новим обрачуном амортизације, налог за књижење где се види да је у главној књизи исправно евидентирана вредност опреме и картица конта 011200. - Прилажем картицу из помоћне књиге где се види да је увећана вредност, те да је онда она амортизована, налог за књижење где се види да је у главној књизи исправно евидентирали вредности опреме и картица конта 011200.</p> <p>Народна Библиотека -Решење директора чланова пописне комисије. -Упутство пописној комисији.</p>

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	9) Вредност осталих некретнина и опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 750 хиљада
----	--	--

		динара код Туристичко спортске организације, од чега 155 хиљада динара, услед примене неправилне стопе амортизације и 595 хиљада динара за мање евидентирану вредност радова на санацији малог базена и на адаптацији ограде помоћних фудбалских терена (није евидентиран плаћени ПДВ) (Напомене тачка 3.3.2);
2.	Опис мере исправљања	9)Туристичко спортка организација - Извршен је обрачун амортизације за цео век коришћења по исправној стопи и извршена одговарајућа књижења, извршено додатно књижење за спорне вредности (увећана вредност опреме за ПДВ).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	9)Туристичко спортка организација - Картица из помоћне књиге са новим обрачуном амортизације, картица из помоћне књиге где се види да је увећана вредност, која је онда амортизована, налози за књижење где се види да је у главној књизи исправно евидентирана вредности опреме и картица конта 011300.

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10) Вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима. у пасиви мање је исказана у износу од 10.153 хиљаде динара код <i>Градске управе</i> , од чега 9.002 хиљаде динара за прибављено војно земљиште по уговорима са Републичком дирекцијом за имовину и 1.151 хиљада динара за експроприсано земљиште, по основу принудно наплаћених средстава (Напомене тачка 3.3.2);
2.	Опис мере исправљања	10)Градска управа -С обзиром да се грађевинско земљиште не амортизује није књижено у помоћну књигу основних средстава. Искњижено је ово земљиште на конту 014112. -У 2020. години прокњижене су све промене.Под инвентарским бројем

		5445/0 и 5445/1 су евидентиране уплате за војно земљиште Камењар а под инвентарским бројем 5427/0, 5427/1 и 5427/2 евидентиране су уплате за војно вежбалиште у Драгањи.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	10)Градска управа -Картице конта 014112 из помоћне књиге основних средстава. -Картице конта 541115. -Картице конта 014 из помоћне књиге основних средстава.

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	11) Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за 710 хиљада динара код Градске управе за обрачунату амортизацију објеката који нису завршени (Напомене тачка 3.3.2);
2.	Опис мере исправљања	11)Градска управа -У 2020. години су исправно књижене привремене ситуације на одговарајући конто класе 015.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	11)Градска управа -Картице конта 015 за 2020. годину -Картица конта 011311 на коју су прекњижена средства са конта 015,након што је прокњижена окончана ситуација.

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	12)Вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.2): (1) више је исказана у износу од 11.859 хиљада динара код Градске управе, и то: 491 хиљада динара за израду планске документације за радове на текућем одржавању
----	--	---

		<p>објеката, 510 хиљада динара за суфинансирање пројекта фондације и 10.858 Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије 12 хиљада динара услед неправилног евидентирања преноса средстава са рачуна извршења буџета на подрачун за реализацију пројекта; (2) мање је исказана код Народног музеја за вредност експоната коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>12.1) Градска управа -Искњижено је са конта класе 0 и 3 износ од 600.000,00 за фондацију Владе Дивац као и из помоћних књига основних средстава -Прокњижени су изводи са подрачуна УНОПС-а</p> <p>12.2) Народни музеј -У поступку смо отклањања неправилности. Одрадили смо следеће:Донели одлуку о спровођењу ревизије свих збирки којима музеј располаже као и процену вредности за сваки предмет/експонат појединачно. Као и решења о формирању комисије за ревизију збирки и процену вредности напред поменутих предмета по збиркама са крајњим роком 31.12.2020.године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>12.1)Градска управа -Картце из помоћне књиге -Налог за књижење -Изводи УНОПС -Налози за књижење извода</p> <p>12.2) Народни музеј - Одлука о спровођењу ревизије збирки и процену вредности за сваки предмет по збиркама.</p>

		-Решења о образовању комисије за ревизију збирки и процени вредности предмета по збиркама (укуно има 6-шест збирки, одрађено је свих 6-шест решења).
--	--	--

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност залиха ситног инвентара у активи и вредност нефинансијске имовине у залихама у пасиви више је исказана у износу од 5.186 хиљада динара код Туристичко спортске организације јер је исказана вредност залиха која је стављена у употребу (Напомене тачка 3.3.2);
2.	Опис мере исправљања	13)Туристичко спортски центар - Ситан инвентар одмах се ставља у употребу. Исправљене су грешке у књижењима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	13)Туристичко спортски центар - Прилажем налог ИС199 где се види књижење ситног инвентара, картицу конта 022100.

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	14) Стање на жиро и текућим рачунима на дан 31.12.2019. године у активи и одговарајући извори новчаних средстава у пасиви више је исказано у износу од 2.800 хиљада динара код <i>Градске управе</i> јер су исказана новчана средства са рачуна ЈКП „Наммеум“, удружења грађана и спортских организација (Напомене тачка 3.3.2);
2.	Опис мере исправљања	14) Градска управа -Приликом израде завршног рачуна за 2020.годину нећемо исказивати новчана средства са рачуна ЈКП хаммеум, удрушења грађана и спортских организација на класи 100000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	14) Градска управа

исправљања предузета	-Изјава
----------------------	---------

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност потраживања по основу продаје и других потраживања у активи и пасивних временских разграничења у пасиви (Напомене тачка 3.3.2): (1) више је исказана у износу од 816 хиљада динара, и то: 460 хиљада динара код Градске управе за потраживања по основу бензинских бонова и 356 хиљада динара код ПУ „Невен“ за потраживања од Националне службе за запошљавање по основу јавних радова и потраживања од фондова за боловање преко 30 дана; (2) мање је исказана у износу од 825.786 хиљада динара код Градске управе за потраживања по основу изворних прихода које администрира Одељење за локалну пореску администрацију, по основу давања у закуп градског грађевинског земљишта и пословног простора и по основу дела добити ЈКП „Hammeum“;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>15.1)Градска управа -У 2020. години је исправно прокњижено авансно плаћање добављачима,као и књижење рачуна које добављач испоставља на крају месеца. Невен -Потраживање од националне службе за запошљавање</p> <p>15.2)Градска управа -Потрживања по основу изворних прихода</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>15.1)Градска управа -рачуни добављача</p> <p>Невен</p>

		<p>-Извод</p> <p>15.2)Градска управа -Биланс стања са 01.01. са обавезама из 2019. године. -Документација из локалне пореске администрације.</p>
--	--	---

16)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>16) Вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана у износу од 1.456 хиљада динара, и то: 1.274 хиљаде динара код <i>Градоначелника</i> за услуге личног пратиоца детета и 182 хиљаде динара код <i>Градске управе</i> за набавку горива (Напомене тачка 3.3.2);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>16)Градоначелник -Предлог Одлуке о буџету за 2021.годину</p> <p>Градска управа -У 2020.години књижени су сви аванси.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>16)Градоначелник -Предлог Одлуке о буџету та 2021.годину</p> <p>Градска управа -Картица конта 015</p>

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи (Напомене тачка 3.3.3.): (1) више је исказана у износу од 3.750 хиљада динара код Градске управе за обавезе по основу донација, дотација и трансфера због неправилног евидентирања</p>
----	--	---

пословних

промена;

(2) мање је исказана у износу од 102.164 хиљаде динара и то: 20 хиљада динара код

Скупштине Града (шест хиљада динара за накнаду запосленима за превоз на посао

и са посла и 14 хиљада динара за обавезе према добављачима), 422 хиљаде динара

код Градоначелника (28 хиљада динара за накнаду запосленима за превоз на посао

и са посла и 394 хиљаде динара за обавезе према добављачима), 19 хиљада динара

код Градског већа и шест хиљада динара код Градског правобраниоца за накнаде

запосленима за превоз на посао и са посла, 97.620 хиљада динара код Градске

управе (9.002 хиљаде динара за набавку војног земљишта по уговорима са

Републичком дирекцијом за имовину, 535 хиљада динара за накнаду запосленима

за превоз на посао и са посла, 95 хиљада динара за исплату боловања преко 30

дана, 720 хиљада динара за накнаде по уговорима, 2.025 хиљада динара за

трансфере основним и средњим школама, 105 хиљада динара за социјална давања,

74.794 хиљаде динара за обавезе преузете од ЈП Дирекција, 2.778 хиљада динара за

ПДВ за грађевинске радове и 7.566 хиљада динара за обавезе према добављачима),

82 хиљаде динара код Народне библиотеке (69 хиљада динара за накнаду

запосленима за превоз на посао и са посла и 13 хиљада динара за

		обавезе према добављачима), 234 хиљаде динара код ПУ „Невен“ и 3.761 хиљада динара код Туристичко спортске организације за обавезе према добављачима;
2.	Опис мере исправљања	<p>1.1) Градска управа -У 2020.години уредно су евидентиране све обавезе на класи конта 2 2.1) У 2020.години уредно су евидентиране све обавезе на класи конта 2 код свих директних корисника.</p> <p>2.2) Народна библиотека - Грешка, неправилност и мање исказано стање отклоњено је и за накнаду превоза на посао и са посла као и обавезе према добављачима у целости.</p> <p>2.3) Туристичко спортска организација - Очекујемо ИОС.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.1) Градска управа -Картице конта обавеза -Закључни лист на дан 30.11.2020.године 2.1) Картице конта обавеза код директних корисника</p> <p>2.2) Народна библиотека - Списак радника за превоз. -Извод и налог. -Фактура добављача са налогом за књижење</p> <p>2.3) Туристичко спортска организација</p>

--	--	--

18)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	18) Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 6.664 хиљаде динара за вредност неевидентираних примљених меница, и то: 1.401 хиљада динара код Градоначелника, 5.039 хиљада динара код Градске управе и 224 хиљаде динара код ПУ „Невен“ (Напомене тачке 3.3.2. и 3.3.3.);
2.	Опис мере исправљања	18)Градска управа -У 2020. години су искњижене све менице које су достављене из службе за јавне набавке. Градоначелник -У 2020. години су искњижене све менице које су достављене из службе за јавне набавке. Невен Меница није евидентирана јер није достављена у рачуноводство,у 2020.год.менице су правилно евидентирание.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	18)Градска управа -Спецификације меница -Налог за књижење Градоначелник -Спецификације меница -Налог за књижење Невен Доказ налог бр.2/090Б од 30.10.2020.год.

19)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>19) Као што је објашњено у Напоменама уз извештај Град Прокупље није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:</p> <p>(1) Код управљања ризицима утврдили смо (Напомене тачка 2.1.):</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Руководство Града није усвојило стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње;</p> <p>(2) Код контролних активности утврдили смо (Напомене тачка 2.1.):</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> У 2019. години са подрачуна Општинског штаба за прихват избеглица су подигнута средства и исплаћена корисницима социјалне помоћи у готовини, преко благајне.</p> <p>Градска управа није донела акт којим се уређује благајничко пословање, није извршен попис благајне Штаба и не врши се књиговодствено евидентирање</p>
----	--	---

		<p>пословних</p> <p>промена са подрачуна Штаба;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/>Туристичко спортска организација нема интерни акт којим је прописан начин отписа</p> <p>ситног инвентара;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/>Град Прокупље није донео правилник о буџетском рачуноводству, упутство о раду</p> <p>трезора, рачуноводствене политике, правилник о начину коришћења средстава са</p> <p>подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Града и о</p> <p>инвестирању средстава корисника и правилник о начину и поступку преноса</p> <p>неутрошених средстава на рачун извршења буџета Града;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/>Град Прокупље није извршио упис права јавне својине у катастар непокретности за</p> <p>објекте који су евидентирани у пословним књигама Градске управе и индиректних</p> <p>корисника буџета Града и то: објекат Бисери (404 m²), који се води у пословним</p> <p>књигама ПУ „Невен“ по садашњој вредности 5.313 хиљада динара; објекат Радост</p> <p>(1.053 m²), који се води у пословним књигама ПУ „Невен“ по садашњој</p>
--	--	--

	<p>вредности</p> <p>4.460 хиљада динара и у пословним књигама Града по садашњој вредности од 10.286</p> <p>хиљада за инвестициона улагања; објекат Бамби 2 (119 m²), који се води у пословним</p> <p>књигама Града по садашњој вредности 9.526 хиљада динара; зграда културе (558 m²),</p> <p>која се води у пословним књигама Народног музеја по садашњој вредности 6.817</p> <p>хиљада динара; пословна просторија (118 m²), која се води у пословним књигама</p> <p>Народног музеја по садашњој вредности 846 хиљада динара; пословни простор за</p> <p>који није утврђена делатност (189 m²), која се води у пословним књигама Града по</p> <p>садашњој вредности 2.870 хиљада динара; дечији базен (30 m²), који се води у</p> <p>пословним књигама Туристичко спортске организације по садашњој вредности 1.420</p> <p>хиљада динара за инвестициона улагања; помоћни стадион (26.080 m²), који се води у</p> <p>пословним књигама Туристичко спортске организације по садашњој вредности 1.304</p> <p>хиљаде динара за инвестициона улагања у 2019. години; отворени</p>
--	---

		<p>спортски објекти и</p> <p>дечја игралишта који се воде у пословним књигама Града по садашњој вредности</p> <p>7.936 хиљада динара; кула на Хисару која се води у пословним књигама Града по</p> <p>садашњој вредности 4.707 хиљада динара за износ инвестиционих улагања у 2019.</p> <p><i>Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије</i></p> <p>14</p> <p>години; објекти на одмаралишту Бели камен који се воде у пословним књигама</p> <p>Туристичко спортске организације без садашње вредности, а услед погрешног</p> <p>обрачуна амортизације; Спортска хала која се води у књигама Туристичко спортске</p> <p>организације по садашњој вредности 9.752 хиљаде динара;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Пословне књиге Градске управе, Туристичко спортске организације и ПУ „Невен“</p> <p>нису свеобухватне евиденције о стању и променама на имовини;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Помоћна књига основних средстава Туристичко спортске организације и ПУ „Невен“</p> <p>није усклађена са главном књигом;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Помоћна књига основних средстава Градске управе не обезбеђује</p>
--	--	--

	<p>детаљне податке о свим основним средствима;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Народна библиотека, Народни музеј, Историјски архив и Дом културе не воде помоћну књигу основних средстава;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Градска управа не води помоћну књигу земљишта, тако да се у поступку ревизије нисмо уверили да је отуђено земљиште било евидентирано у главној књизи. У 2019. години отуђено земљиште није искњижено са класе 0 и класе 3;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Главна књига Градске управе није свеобухватна евиденција прихода и расхода, јер у главној књизи нису евидентирани приходи и расходи извршени са подрачуна;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Код Градске управе, ПУ „Невен“, Народне библиотеке и Дома културе нису усаглашена стања обавеза са добављачима;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Неправилно су дефинисани параметри у програму за обрачун плата код директних корисника буџетских средстава Града Прокупља, ПУ „Невен“, Туристичко спортске организације, Културно образовног центра и Историјског архива;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> У 2019. години накнаде зарада се нису обрачунавале у висини</p>
--	--

	<p>просечне зараде у претходних 12 месеци код директних корисника буџетских средстава, Народне библиотеке (накнаде за боловање до 30 дана) и Културно образовног центра (накнада за годишњи одмор);</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> ПУ „Невен“ током 2019. године није вршила увећање зараде по стопи од 26%</p> <p>приликом обрачуна и исплате прековременог рада;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Дом културе није исплаћивао увећану зараду по основу минулог рада запосленим лицима која су током 2019. године примала минималну зараду;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Део расхода извршен је и евидентиран без валидне рачуноводствене документације код Градске управе и ПУ „Невен“;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Градска управа евидентирала је радове на Кули на Хисару и радове на изградњи прилазне саобраћајнице Зеленој пијаци, који нису окончани, на употреби уместо у припреми;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Скупштина Града закључила је уговор без вредности, тако да износ преузетих обавеза није познат;</p>
--	---

Надлежни орган Града није утврдио јединствену економску цену Програма
васпитања и образовања ПУ „Невен“ Прокупље по детету за календарску 2019.
годину;

Скупштина Града није дала сагласност на Одлуку надзорног одбора ЈП за урбанизам
и уређење и Одлуку надзорног одбора ЈКП „Намтеум“ о расподели добити за 2018.
годину;

Одлуком о буџету Града Прокупља за 2019. годину није утврђена висина и рок за
уплату добити јавних предузећа чији је оснивач Град;

Није усаглашено стање обавеза Града Прокупља према ЈВП „Србијаводе“;

Залихе потрошног материјала и ситног инвентара, жиро и текући рачуни се у главној
књизи ПУ „Невен“ не воде у складу са структуром конта која је прописана

Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије

15

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски

		<p>систем;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Део расхода, издатака, прихода и нефинансијске имовине код Градске управе и индиректних корисника није евидентиран на одговарајућим субаналитичким контима;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Није испоштована класификација расхода по изворима финансирања код Градске управе и Народне библиотеке;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> У 2019. години Град је остварио наплату пореза на имовину од 18%, наплату таксе за истицање фирме на пословном простору од 29%, наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта од 0,05% и наплату накнаде за заштиту и унапређивање животне средине од 11%, што значи да предузете мере од стране Града Прокупља у циљу наплате нису дале ефекте и нису биле адекватне;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Град Прокупље током 2019. године није вршио активности у циљу утврђивања, наплате и контроле прихода по основу локалних комуналних такси за држање средстава за игру („забавне игре“) и по основу накнада за коришћење</p>
--	--	---

		<p>јавне површине</p> <p>по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Град Прокупље не води евиденцију о стању, вредности и кретању средстава у јавној својини коју користи;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Град није податке о евиденцији непокретности у јавној својини доставио Републичкој дирекцији за имовину, у складу са прописима који су важили на дан ступања на снагу Закона о јавној својини;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Град није евидентирао у пословним књигама вредност зграда и грађевинских објеката, за које је у катастру непокретности извршен упис права јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавној својини;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Месне заједнице исказале су зграде и грађевинске објекте за које не поседују валидне доказе о праву и врсти својине, а који нису евидентирани у пословним књигама</p> <p>Градске управе;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> ПУ „Невен“ и 19 Месних заједница воде у својим пословним</p>
--	--	--

	<p>књигама земљиште, за</p> <p>које не поседују валидне доказе о праву и врсти својине;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Нисмо се уверили у исказано стање земљишта код: ПУ „Невен“, Месних заједница и Градске управе, јер у помоћним књигама нису евидентирали земљиште, нису извршили попис земљишта и не поседују поуздане податке о адреси парцеле, катастарским парцелама и површини;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Нисмо се уверили у исказано стање робе за даљу продају код Туристичко спортске организације, јер је неправилно евидентирала залихе робе за даљу продају као залихе потрошног материјала;</p> <p>(3) Код информација и комуникација утврдили смо (Напомене тачка 2.1.):</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Месне заједнице као индиректни корисници нису извршили повраћај неутрошених средстава на дан 31.12. 2019. године у буџет града Прокупља;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Градска управа није рачуноводствено евидентирала обавезе: за исплату плата директних корисника буџетских средстава, за исплату социјалних доприноса на терет</p>
--	---

		<p>послодавца за директне кориснике буџетских средстава, за исплату солидарних</p> <p>помоћи запосленима, за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла 0, за накнаде</p> <p>одборницима за присуство седницама и за накнаде по основу уговора о привременим</p> <p>и повременим пословима, обавезе према добављачима код Скупштине, за исплату</p> <p>субвенција за пољопривреду, обавезе по основу дотација, обавезе за ученичке и</p> <p>студентске награде, за дотације невладиним организацијама и обавеза за ПДВ за</p> <p>извођење радова;</p> <p><i>Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије</i></p> <p>16</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Индиректни корисници: ПУ „Невен“, Дом културе и Народна библиотека нису</p> <p>рачуноводствено евидентирале обавезе за исплату једнократних и солидарних помоћи</p> <p>запосленима. Народна библиотека и Туристичко спортска организација нису</p> <p>евидентирала обавезе за накнаде по основу Уговора о делу;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Део обавеза није евидентиран у складу са прописаном економском</p>
--	--	--

	<p>класификацијом и</p> <p>то код ПУ „Невен“, Туристичко спортске организације, Дома културе, Градске управе</p> <p>и Градоначелника;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Део обавеза по рачунима и ситуацијама нису евидентирани истог, односно најкасније</p> <p>наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе код Градске управе,</p> <p>Туристичко спортске организације, Народне библиотеке, Градоначелника и</p> <p>Скупштине;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Нисмо се уверили у исказано стање обавеза на групи 254000 – Остале обавезе код</p> <p>Туристичко спортске организације;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Мање је исказано почетно стање обавеза код Градске управе на групи 252000 –</p> <p>Обавезе према добављачима и групи 211000 – Домаће дугорочне обавезе .</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Градска управа не води аналитичку евиденцију учешћа капитала у домаћим јавним</p> <p>нефинансијским предузећима и институцијама;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Градска управа, Туристичко спортска организација и Дом културе нису евидентирала</p>
--	---

		<p>авансе за материјал, услуге и опрему;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> ПУ „Невен“ не исказује средства са подрачуна донација на конту 121200 – Издвојена</p> <p>новчана средства и акредитиви;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> ПУ „Невен“ исказала је износ од 3.493 хиљаде динара на позицији 022200- Залихе</p> <p>потрошног материјала, док је у главној књизи овог индиректног корисника буџета</p> <p>евидентниран исти износ на позицији 022100 - Залихе ситног инвентара:</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> За директне кориснике буџета Града Прокупља није сачињен Биланс стања - Образац</p> <p>1 за 2018. годину;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> У Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5, ПУ „Невен“ у колони 4 није исказала</p> <p>износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација;</p> <p>(4) Код праћења и процене система утврдили смо (Напомене тачка 2.1.):</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Град Прокупље није основао службу за буџетску инспекцију;</p> <p>(5) Град Прокупље није организовао посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију (Напомене тачка 2.2)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Културно образовни центар –</p> <p>- Предузели смо адекватне мере и подесили програм за обрачун накнаде и отклонили неправилно коришћене параметре у</p>

програму за обрачун плата.

- У 2020. години нисмо имали спровођење јавних радова.
- Нисмо имали исплату боловања у 2019 години.
- У 2020 години вршили смо обрачун и исплату накнаде за годишњи одмор у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

Дом Културе

- формирали смо помоћну књигу основних средстава
- Извршили усаглашавање обавеза са добављачима.
- Извршили смо исправку неправилне исплате. зарада запосленом који приму минималну зараду
- Нисмо имали исплату једнократних и солидарних помоћи у 2020.години.у будуће ћемо применити мере које сте препоручили.
- Извршили исправку по мерама које сте препоручили.
- У 2020.години нисмо имали авансна плаћања материјала, услуга и опреме.

Историјски Архив

- Историјски архив „Топлице“ је формирао помоћну књигу основних средстава
- Исправљени су параметри у програму за обрачун плата,што се види из

обрачуна плате за октобар 2020 год.

- У поступку ревизије И.А. „Топлице“ је приходе остварене за реализацију јавних радова евидентирао на групи 733 000-Трансфери од других нивоа власти

-

Туристичко спортка организација

- Програмер у софтверу за плате изменио начин обрачуна, тако да се минули рад не обрачунава на накнаде зараде.

- Обавезе (потражна страна субаналитичких конта класе 200000) се књиже у року од два дана од добијања рачуна, односно од настанка обавезе.

- Сви аванси и расходи по предрачунима (профактурама) се евидентирају на авансима.

- Обавезе по уговорима о делу се евидентирају потражно на контима групе 237000, а када се измире, онда се то евидентира дуговоно.

- Од 01.09.2020. роба за даљу продају се евидентира на 523000.

- Сви аванси и расходи по предрачунима (профактурама) се евидентирају на авансима.

- У току је попис имовине и обавеза који ће бити окончан до 30.11.2020.године.

- Роба за даљу продају се евидентира на 523000, а онда и на 021300.

- Закон је престао да важи.

- Све обавезе за 2020. годину, укључујући и обавезе по рачунима који ће стићи у 2021. години до 15.01.2021., а односе се на 2020. годину, уредно

прокњижити под даном 31.12.2020. године.

- Послали смо допис одељењу за привреду и финансије да нам доставе извод из помоћне књиге као бисмо усагласили стање односно како би они укњижили а и искњижили вредност мини пич терена, као и инвестиције на истима.

- Припремили смо нацрт Правилника о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошних средстава у Спортском центру Прокупље и упутили га Управном одбору на разматрање и усвајање.

- Након извршеног пописа имовине и обавеза биће формирана комисија која ће донети одлуке о наведеним потраживањима у складу са Законом и правилима струке.

Народна Библиотека

- Формирали смо помоћну књигу основних средстава.

- Усагласили смо обавезе са добављачима.

- У 2020 Години извршили смо исправку обрачуна висину просечне зараде у претходних 12 месеци (накнада за боловање до 30 дана).

- У 2020 Години нисмо имали исплату једнократних и солидарних помоћи запосленима тако да и обавезе рачуноводствено нису евидентиране. У наредном периоде наведене обавезе биће рачуноводствено евидентиране.

- Након указаног обавезе по рачунима и ситуацијама евидентирају се у року од два дана по пријемом рачуноводствене исправе.

Народни музеј

- формирали смо помоћну књигу основних средстава.

Градска управа

-Градска изборна комисија-у 2020. години до 20.11.2020. године евидентиране су све промене кроз главну књигу са подрачуна градске изборне комисије.

-Избори за народне посланије-промене су евидентиране у 2020. Години.

- Градоначелник града Прокупља донео је Решење о формирању Комисије за израду Стратегије управљања ризицима; Комисија је Начелнику Градске управе упутила нацрт Стратегије; начелник Градске управе је упутио предлог Градском већу Стратегију на усвајање; Градско веће је усвојило Стратегију управљања ризицима 2020-2023.

-Градско веће града Прокупља, на предлог Одељења за привреду и финансије, донело је Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна трезора Града и о инвестирању средстава корисника, којим је прецизирано на који начин ће се располагати средствима са подрачуна Града, између осталог, и са подрачуна Општинског штаба за прихват избеглица.

-Град Прокупље донео је Правилник о буџетском рачуноводству, Упутство о раду трезора, Правилник о рачуноводственим политикама, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна трезора Града и о инвестирању средстава корисника, и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава на

рачун извршења буџета Града.

-На предлог Начелника Градске управе, Градско веће града Прокупља донело је Акциони план пописа имовине града Прокупља 2020- 2023 године којим су прецизиране радње и роково за вршење појединих радњи у погледу пописа и уписа имовине у катастар непокретности

-Градска управа града Прокупља поднела је захтев за озакоњење објекта по службеној дужности за помоћне објекте и бунгалов на Белом Камену

-Град Прокупље није у могућности да изврши упис права својине на помоћном стадиону, док се не оконча поступак за упис права својине РС у поступку по жалби. Град Прокупље је више пута слао ургенције РГЗ Београд, као трећа заинтересована страна, да се поступак оконча.

- Градско веће града Прокупља је, на предлог ПУ „Невен „ и Одељења за друштвене делатности, утврдило Нацрт Одлуке о економској цени програма васпитања и образовања ПУ „Невен“ за 2021 годину, и упитило Скупштини града на разматрање.

- Републичка дирекција за имовину РС је Граду Прокупљу упутила допис бр 954-1227/2020-02 од 09.03.2020 године у циљу евидентирања непокретности у јавној својини, те је поступајући по наведеном допису, начелник Градске управе овластио службеника да може приступати апликацији „Регистар непокретности јавне својине“

- Председник Скупштине града дао је изјаву да Скупштина убудуће неће закључивати уговоре без вредности.

Скупштина града у 2020 год.закључивала је уговоре чија је вредност одређена

- Градско веће града Прокупља је, на предлог Начелника Градске управе града Прокупља, донело Решење о образовању Комисије за утврђивање

књиговодствене вредности имовине Града

-Увидом у лист непокретности Месне заједнице Белољин утврђено је да је сеоски дом јавна својина РС, док је Град Прокупље држалац на предметном објекту, те је Градско веће града Прокупља наложило МЗ Белољин да у својим пословним књигама искњиже наведени објекат, након чега ће се исти укњижити у пословним књигама Града

-Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Прокупља и градском правобранилаштву града Прокупља бр. 06-48/2019-02 од 05.06.2019. год. систематизовано је радно место буџетски инспектор, те је решењем бр. 112-1018/2020-01 од 16.10.2020 године на исто трајно премештен службеник Градске управе града Прокупља.

-Градоначелник града Прокупља донео је Одлуку о образовању Службе за интерну ревизију града Прокупља, Градско веће града Прокупља усвојило је Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Прокупља и Градском правобранилаштву града Прокупља, у коме је Служба за интерну ревизију Правилником издвојена као независна и самостална Служба; Градоначелник и Начелник градске управе склопили су споразум о преузимању службеника на основу кога су 3 службеника из Градске управе преузети на рад у Служби за интерну ревизију која је у надлежности Градоначелника, при чему се и у финансијском смислу Служба издваја од Градске управе.

Локална пореска

- Градска управа Прокупље је предузела следеће мере у циљу побољшања наплате пореза:

		<p>-По основу пореза на имовину Одељење локалне пореске администрације је послало 725 опомена обвезницима пореза на имовину,</p> <p>-По основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине послато је 754 опомена,</p> <p>-По основу таксе за истицање фирме на пословном простору послато је 81 опомена,</p> <p>-По основу накнаде за градско грађевинско земљиште послато је 215 опомена.</p> <p>На основу послатих опомена Одељењу локалне пореске администрације се јавио велики број пореских обвезника са захтевом за репрограма дуга.</p> <p>Број поднетих захтева и донетих решења је следећи:</p> <p>-За порез на имовину број решења 411,</p> <p>-За комуналну таксу број решења 8,</p> <p>За накнаду за заштиту и унапређење животне средине број решења 390.</p> <p>- Градска управа Прокупље је предузела све мере (изласком на терен обавештени су субјекти да су у обавези да поднесу захтеве за држање средстава за игру и грађевинским материјалом) у циљу утврђивања наплате прихода по основу локалних комуналних такси за држање средстава за игру и по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Културно образовни центар</p> <p>- Обрачунска листа</p>

- Решење о коришћењу годишњег одмора за 2020. годину
- Картице елемената за обрачун накнаде за годишњи одмор
- Аналитичка картица из 2019 године
- Изјава директора
- Обрачунска листа из 2019 године
- Изјава директора
- Решење о коришћењу годишњег одмора из 2019 године
- Обрачунска листа 2020 године.
- Обрачунске листе из претходних 12 месеци

Дом Културе

- аналитичке картице основних средстава
- Извод отворених ставки 31.10.2020. и Картица добављача ДОО„Рич“
Прокупље
- Обрачунске листе
- Изјава
- Налог бр.10 02 и10 03 од 07.08.2020.год.
- Изјава директора

Историјски Архив

- Картица основних средстава
- Обрачунска листа за једног радника за октобар месец,као и обрачунске

листе за истог радника за претходних дванаест месеци

- Изводи и налози за књижење

Туристичко спортка организација

- Прилажемо три обрачунске листе на којима се види да се минули рад не обрачунава на накнаде зараде.

- Прилажемо картицу добављача ЈКП „Намтеин“ Прокупље ,
и седам рачуна. Рачуни су прокњижени у року од два дана.

- Прилажемо предрачун број 0911/20 од 09.11.2020."Јаков Систем" ДОО Ниш, извод 196 и налог бр.ИС196 од 09.11.2020.

- Прилажемо Уговора о делу, Извод 129 и налог ИС129 од 06.08.2020. Налог П0019 од 04.08.2020. и картице групе 237000, где ће се видети да су обавезе евидентиране.

- Прилажемо картицу конта 523000, рачун бр 494 "Рич" ДОО Нова Божурна, извод 169 и налог ИС169 од 01.10.2020.

- Предрачун бр118007 БеотелНет, извод 142 и налог ИС142 од 25.08.2020.

- Одлука о измени одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 19.10.2020.године

- Рачун за набавку робе за даљу продају, картица конта 523000 и налози ИС184, М0063 и У0061 где се види како је прокњижен поменути рачун.

- Нисмо предузели мере, с обзиром да је Закон престао да важи.

- Изјава директора.

- Прилажемо допис одељењу за привреду и финансије.

- Нацрт Правилника о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошних средстава у Спортском центру Прокупље.

- Нацрт Правилника о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошних средстава у Спортском центру Прокупље.

Народна Библиотека

- Картице основних средстава

- ИОС добављача „Рич“ Д.о.о Прокупље

-Картица библиотеке.

- Обрачунске листе за запосленог

- Изјава директора

- Рачун и налог за књижења

Народни музеј

- аналитичке картице основних средстава

Градска управа

-Изводи-градска изборна комисија

-Налози за књижење- градска изборна комисија

-Изводи-Избор за народне посланике

	<ul style="list-style-type: none">-Налози за књижење- Избор за народне посланике- Решење Градоначелника бр. 217-269/01-1 од 18.09.2020-Допис начелника бр. 217-269/20-01-1Стратегија управљања ризицима града Прокупља 2020-2023 број 06-94/2020-02- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна трезора Града и инвестирању средстава корисника број 06-94/2020-02 од 27.11.2020. године.- Правилник о буџетском рачуноводству бр. 06-7/2020-02 од 11.02.2020 године-Упутство о раду трезора бр. 400-1/2020 од 11.02.2020 године-Правилник о рачуноводственим политикама бр. 06-94/2020-02 од 27.11.2020. године-Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна трезора Града и о инвестирању средстава корисника бр. 06-94/2020-02 од 27.11.2020. године-Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава на рачун извршења буџета Града бр. 06-94/2020-02 од 27.11.2020 године.-Акциони план пописа имовине града Прокупља 2020-2023 године бр. 06-94/2020-02 од 27.11.2020 године-Захтев за озакоњење објекта по службеној дужности бр. 351-550/2020-05 од 23.11.2020 године-Ургенција Града Прокупља бр. 463-103/20-01 од 18.11.2020 године- Допис Републичке дирекције за имовину РС бр. 954-1227/2020-02 од
--	---

09.03.2020. год

-Овлашћење број 031-17/01 од 24.11.2020 године

-Маил Канцеларије за ИТ и еуправу од 26.11.2020 год.

- Решење о образовању Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града број 06-94/20-02 од 27.11.2020 године

- Закључак Градског већа града Прокупља број 06-94/2020-02 од 27.11.2020 године.

- Извод из Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Прокупља и градском правобранилаштву града прокупља бр. 06-48/2019-02 од 05.06.2019. год

Решење бр. 112-1018/2020-01 од 16.10.2020 год.

- Одлука о образовању Службе за интерну ревизију града Прокупља бр. 47-7/2020-01 од 24.09.2020. год.

-Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Прокупља и Градском правобранилаштву града Прокупља бр. 06-70/2020-02 од 25.09.2020 године

-Споразум о преузимању службеника бр. 112-99/20-01 од 28.09.2020. године

Локална пореска

	<p>- Поднети захтеви,</p> <p>-Решења о одлагању пореског дуга,</p> <p>-Опомене за порез на имовину, комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору, накнаду за заштиту и унапређење животне средине.</p> <p>-Извештај о утврђеним и наплаћеним задужењима за период од 01.01.2020. до 31.11.2020. године,</p> <p>-Извештај о броју утврђених решења, утврђеним и наплаћеним задужењима и проценат наплате од 01.01.2008 до 31.12.2019. године,</p> <p>-Извештај највећих дужника, ненаплаћених потраживања правних и физичких лица.</p> <p>-Поднети захтеви,</p> <p>-Утврђена решења</p> <p>-Извод о наплаћеним обавезама</p>
--	--

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања

1	Код Градске управе није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом;	Изјава службеника и руководиоца Одељења за привреду и финансије да ће бити извршено усклађивање евиденција и стања са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом	Службеник запослен на пословима књиговође-контиста буџета, Руководилац Одељења за привреду и финансије	Најкасније до 25.03.2021 године
2	Начелник Градске управе није разматрао извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис, и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја	Начелник Градске управе дао је изјаву да ће, након достављања извештаја, разматрати извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис, и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја	Начелник Градске управе града Прокупља	Најкасније до 25.02.2021 године
3	Комисија за попис је вршила само попис опреме	Начелник Градске управе донео је Решење о образовању комисије за попис бр. 031-16/2020-01 од 20.11.2020 год. којим је образовано 5 (пет) пописних комисија, од којих је једна Централна	<ul style="list-style-type: none"> - Начелник Градске управе града Прокупља; - Комисије за попис имовине образоване решењем бр. 031-16/2020-01 од 	Комисије ће извршити попис и доставити извештај Начелнику Градске управе најкасније до 15.02.2021 године

		пописна комисија, а остале пописне комисије су за: попис основних средстава, опреме и ситног инвентара; пословног простора; грађевинских објеката и градског грађевинског земљишта; и финансијске имовине, обавеза и средстава обезбеђења, и донео Упутство за рад комисије за годишњи попис бр. 031-16/2020-01 од 20.11.2020 год.; Изјава председника пописне комисије и начелника Градске управе да ће пописне комисије вршити свеобухватан попис имовине	20.11.2020. године	
4	Пописна листа опреме садржи само натурално стање и један члан комисије није потписао пописну листу	Изјава председника Централне пописне комисије да ће Листа опреме садржати све неопходне податке, и да ће сви чланови пописне комисије потписати пописну листу	- Комисије за попис имовине образоване решењем бр. 031-16/2020-01 од 20.11.2020 године	Најкасније до 15.02.2021 године

5	Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис имовине, потраживања и обавеза укупне вредности 1.204.286 хиљада динара	Изјава председника Централне пописне комисије да ће пописне комисије током редовног пописа имовине са стањем на дан 31.12.2020 год. пописати имовину у целисти	- Комисије за попис имовине образоване решењем бр. 031-16/2020-01 од 20.11.2020 године	Најкасније до 15.02.2021 године
6	Извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин њиховог књижења	Изјава председника Централне пописне комисије да ће извештај пописних комисија садржати стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин њиховог књижења	- Комисије за попис имовине образоване решењем бр. 031-16/2020-01 од 20.11.2020 године	Најкасније до 15.02.2021 године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

1. Изјава службеника и руководиоца Одељења за привреду и финансије да ће бити извршено усклађивање евиденција и стања са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом од 02.12.2020 године
2. Изјава начелника Градске управе од 01.12.2020. године
3. Решење о образовању комисије за попис бр. 031-16/2020-01 од 20.11.2020 год; Упутство за рад комисије за годишњи попис бр. 031-16/2020-01 од 20.11.2020 год.; Изјава председника централне пописне комисије и начелника Градске управе од 01.12.2020 године
4. Изјава председника Централне пописне комисије да ће Листа опреме садржати све неопходне податке, и да ће сви чланови пописне комисије потписати пописне листе од 01.12.2020. год.
5. Изјава председника Централне пописне комисије да ће Комисије током редовног пописа имовине са стањем на дан 31.12.2020 год. пописати имовину у целости од 01.12.2020 год.
6. Изјава председника Централне пописне комисије да ће извештај пописних комисија садржати стванро и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин њиховог књижења од 01.12.2020. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

1. Акциони план пописа имовине града Прокупља 2020-2023 број 06-94/20-02 од 27.11.2020 године
2. Изјава _____ од _____

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Дом културе</p> <p>Код пописа имовине и обавеза утвеђене су следеће неправилности:</p> <p>-Није извешао усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом;</p> <p>- Попиусна листа у колону стање по попису, садржи само натурално стање;</p> <p>-Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис имовине и обавеза укупне вредности од 5.518 хиљада динара;</p> <p>-Ивештај комисије за попис</p>	<p>Извршићемо усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом;</p> <p>У складу са датим препорукама извршићемо попуњавање свих колона у пописним листама;</p> <p>У складу са датим препорукама, извршићемо попис целокупне имовине и обавеза;</p> <p>У складу са препорукама извештај комисије за попису ће садржати начин књижења</p>	Директор	<p>Усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, извршиће се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја (члан 43. Правилника о рачуноводству Дома културе)</p> <p>Пре припремања наредног сета финансијских извештаја</p>

	не садржи начин књижења;			
2	<p>Народни музеј</p> <p>-Не води се помоћна књига основних средстава</p> <p>-Вредност експоната/предмета по збиркама се води само по количини без вредности тако да није исказана у билансу стања</p>	<p>- Проблем је у књиговодственом програму Софтман Ниш код свих корисника установа културе које користе.затражена је корекција/допуна прегледности књига основних средстава и могућност вођења помоћне књиге, што ће се видети приликом израде завршног рачуна за 2020. Године</p> <p>-С обзиром да је дошло до промене директора установе 06.октобра и пораста броја заражених корона вирусом у установи где је од 20 радника до данас било 10.њих на боловању од којих 3 радника се још увек нису вратили на посао. Б.д. директор преузео је сређивање документације,депоа и</p>	В.д. директор	До 31.12.2020 године и биће обухваћено завршним рачуном за 2020. годину

		<p>донео Одлуку о спровођењу ревизије збирки којом располаже музеј као и утврђивања вредности сваког предмета по збиркама. Након комисијски спроведене ревизије и пописа и стручне процене вредности предмета они ће бити евидентирани у пословним књигама установе као нематеријална имовина и ући у завршни рачун за 2020. Годину.</p>		
3	<p>Народна библиотека</p> <p>- Није извршено усклађивање евиденција и стаље главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом;</p> <p>- Комисија за попис је извршила само попис имовине;</p> <p>- Пописна листа имовине садржи само натурално</p>	<p>Све грешке, неправилности и погрешна исказивања утврђене биће уредно отклоњене пред припремања наредног сета финансијских извештаја.</p>	Директор установе	Најкасније до 31.01.2021. године

<p>стање;</p> <p>-Комикија за попис имовине и обавеза није извршила попис имовине, потраживања и обавеза укупне вредности 17.909хиљада динара;</p> <p>-Извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза,разлике између стварног стања утврђеног пописом имовине и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика,начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин књижења;</p>			
---	--	--	--

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Град Прокупље није евидентирао у својим пословним књигама водоводну и канализациону мрежу у најмањем износу од 180.258 хиљада динара, која се води у пословним књигама ЈКП Хаммеум	Акциони план пописа имовине града Прокупља 2020-2023	<ul style="list-style-type: none"> - Начелник Градске управе града Прокупља - Тим који ће бити образован од стране Градског већа града Прокупља 	Континуирано у периоду од 2021 до 2023 године
2	Град није извршио упис права јавне својине у катастар непокретности за: 87 локална пута, 35 некатегорисаних путева, један трг, 305 улица, два базена, једну зграду угоститељства, четири остале зграде, 65 помоћних зграда, две стамбено пословне зграде и 32 објекта основног	Акциони план пописа имовине града Прокупља 2020-2023	<ul style="list-style-type: none"> - Начелник Градске управе града Прокупља - Тим који ће бити образован од стране Градског већа града Прокупља 	Континуирано у периоду од 2021 до 2023 године

	образовања			
3	Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач град Прокупље	Изјава директора јавних предузећа	Директор јавног предузећа	Континуирано до 2023.године

Градоначелник

Града Прокупља

Милан Аранђеловић





РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ГРАД ПРОКУПЉЕ
Ул. Никодија Стојановића бр.2
Тел:027/321-071; Фак:027/324-009
e-mail: kabinet@prokuplje.org.rs

ПРИМЉЕНО:	15 DEC 2020		
Јед.	Бр.	Прегл.	Вредност
400-161	2020-01	33	

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД ПРОКУПЉЕ
ГРАДСКА УПРАВА
Број:
Датум:14.12.2020.године
Прокупље

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД ПРОКУПЉЕ
14 DEC 2020
01-1. 400-762/20

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Ул. Макензијева бр. 41
11000 БЕОГРАД

Поштовани,

Дана 04.12.2020. године доставили смо вам Одазивни извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији, а у прилогу овог акта достављамо вам измене и допуне наведеног извештаја.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД ПРОКУПЉЕ
ГРАДСКА УПРАВА
ПРОКУПЉЕ

ГРАДОНАЧЕЛНИК
ГРАДА ПРОКУПЉА
Милан Аранђеловић

Република Србија

Град Прокупље

Бр.400-762/20-01-1

Датум: 14.12.2020. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Град Прокупље, Таткова бр.2, подноси

ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

извештаја Државне ревизорске институције консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета града Прокупља за
2019.годину

Број и датум извештаја о ревизији: бр. 400-161/2020-04/25 од 07. септембра 2020.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>1) Приходи буџета Града Прокупља у финансијским извештајима су (Напомене тачка 3.1.1):</p> <p>(1) више исказани за 286.966 хиљада динара, јер је приликом консолидације као приход исказано стање новчаних средстава на рачуну извршења буџета на дан 31.12.2019. године;</p> <p>(2) мање исказани код Градске управе у укупном износу од 7.250 хиљада динара, за приходе који су уплаћени на подрачуне за реализацију пројеката и нису евидентирани у пословним књигама;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1.1)Градска управа -С обзиром да књижења није било на конту 781100 није било потребе исправљати књижење. Приликом израде завршног рачуна за 2020.годину нећемо као приход исказивати стање новчаних средстава на рачунима .</p> <p>1.2) Градска управа - У 2020.години прокњижене су све промене на подрачуну Штаб за избегла и расељена лица и подрачун јавни радови, и прокњижене су све промене са свих подрачуна у 2020.години.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.1)Градска управа -Образложење књиговође да није било промена на класи конта 781100 -Картица конта 321121 на коме је евидентирано стање на текућем рачуну на дан 31.12.2019. године. С обзиром да на конту 781100 никада није било књижења не могу да дам картицу јер програм не избацује празне картице. -Закључни лист 2019 свих конта класе 700000. -изјава да приликом израде завршног рачуна за 2020 годину нећемо као приход исказивати стање новчаних средстава на рачунима.</p>

		<p>1.2) Градска управа</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извод бр.10 од 27.11.2020 - Извод бр.9 од 25.11.2020 - Извод бр.8 од 21.11.2020 - Извод бр.7 од 13.02.2020 - Извод бр.6 од 10.02.2020 - Извод бр.5 од 06.02.2020 - Извод бр.4 од 04.02.2020 - Извод бр.3 од 31.01.2020 - Извод бр.2 од 28.01.2020 - Извод бр.1 од 13.01.2020 <p>-Налози за књижење од 01.12.2020 и 30.11.2020 године. -Благајне -Налози за књижење благајне 01.12.2020 године.</p>
--	--	---

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>2) Економска класификација – део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 3.1.1.):</p> <p>(1) у већем износу од 11.503 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и</p> <p>(2) у мањем износу од 11.503 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије,</p> <p>чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>2.1) Културно образовни центар</p> <p>-Приходи по основу јавних радова у 2020.години евидентираће се на групи конта 733000.</p> <p>Архив</p> <p>- У поступку ревизије И.А „Топлице“ је приходе остварене од општина Блаце, Куршумлија и Житорађа по Уговору о финансирању И.А.</p>

		<p>„Топлице“ евидентирао на групи 742000-Приходи од продаје добара и услуга.</p> <p>Невен - Приходи од јавних радова који су евидентирани на конту 771111 у 2020.год се евидентирају на конту 733142. Приликом рефундације расхода из предходне године приходи ће се евидентирати на групи 772.</p> <p>Народни музеј - Приходи по основу јавних радова у будућем периоду евидентираће се на групи конта 733000.</p> <p>Народна библиотека - Приходи по основу јавних радова у будућем периоду евидентираће се на групи конта 733000.</p> <p>Туристичко спортски центар - Приходи по основу јавних радова у будућем периоду евидентираће се на групи конта 733000.</p> <p>Дом културе -Приходи по основу јавних радова у будућем периоду евидентираће се на групи конта 733000.</p> <p>Архив - Приходи по основу јавних радова у будућем периоду евидентираће се на групи конта 733000.</p> <p>Градска управа -У 2020. години имали смо само једну промену на конту 841141.Продато је земљиште физичком лицу.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	2.1) Културно образовни центар

исправљања предузета	<p>-Картица конта 781 за период 01.01.2020-31.12.2020 године од 11.12.2020 године. -Изјава директора</p> <p>Архив - Изводи бр.6 од 04.11.2020 - Налог за књижење бр.15 од 04.11.2020</p> <p>Невен - Доказ картица конта 733142-Други текући трансфери за 2020.годину -извод бр.1 од 6.07.2020. -извод бр.2 од 15.07.2020. -извод бр.3 од 7.08.2020. -извод бр.4од 10.08.2020. -извод бр.5 од 20.08.2020. -извод бр.6 од 7.09.2020. -извод бр.7 од 8.09.2020.</p> <p>Картица конта 772112 боловање из 2020 извод бр.1 од 10.01.2020.за боловање</p> <p>Народни музеј -Картице конта 733 од 24.11.2020 године.</p> <p>Дом културе -Картице конта 733 од 01.12.2020 године. -Извод бр.8 од 04.11.2020 -Налог бр.10 од 07.02.2020</p> <p>Народна библиотека - Картице конта 733 трансфери од других нивоа власти за период 01.01.2020-31.12.2020 године.</p>
----------------------	---

	<p>-Изјава директора од 20.11.2020 године -Картица групе 771 меморандумске ставке за рефундацију расхода</p> <p>Туристичко спортски центар - Картице конта 733 -Извод бр.1 од 06.07.2020</p> <p>Градска управа -Картица конта 841141 за период од 01.01.2020-31.12.2020 године од 23.11.2020 године. -налог за књижење -уговор о продаји земљишта</p>
--	---

3)

1.	<p>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>3) Расходи и издаци буџета Града Прокупља у финансијским извештајима су (Напомене тачка 3.1.2 и 3.1.3): (1) више исказани за 13.029 хиљада динара код Градске управе, јер је као издатак евидентиран пренос средстава на име учешћа Града Прокупља са рачуна извршења буџета на подрачун за реализацију пројекта; (2) мање исказани у укупном износу од 42.834 хиљаде динара, и то: 41.241 хиљада динара код Градске управе за расходе и издатке извршене са подрачуна за реализацију пројекта који нису евидентирани у пословним књигама и 1.593 хиљаде динара код Туристичко спортске организације за плаћен а неевидентирани ПДВ;</p>
----	---	---

2.	Опис мере исправљања	<p>3.1)Градска управа -По мишљењу ДРИ искњижена је вредност донације УНОПС-а ПУ Невен из главне књиге налогом 313-1 и из помоћних књига основних средстава.</p> <p>Туристичко спортка организација - Од 01.09.2020.године рачуни ЈП „ЕПС“ Београд се књиже у целости, такође у целости се књиже и извршени расходи (без одбитка ПДВа). - Од 01.09.2020.године рачуни који се плаћају из средства буџета се књиже у целости, такође у целости се књиже и извршени расходи (без одбитка ПДВа).</p> <p>3.2) Градска управа - У 2020. години су књижене промене са подрачуна.</p> <p>Туристичко спортка организација -Сви издаци се књиже у укупном плаћеном износу (са ПДВ)</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>3.1)Градска управа -Налог 313-1 од 30.11.2020 -КРТ на дан 20.11.2020. године -Кртице из помоћне књиге основних средстава од 30.11.2020 године. -Извод бр.109 од 29.04.2020 -Налог бр.109 од 29.04.2020 -Извод подрачуна бр.3 од 29.04.2020 -Налог бр.3 за књижење подрачуна од 18.11.2020</p> <p>Туристичко спортка организација - Прилажемо: Рачун бр. 28456112 ЈП „ЕПС“ Београд; Налог за књижење рачуна Д1008 од 16.10.2020. Извод 104 и налог И0104 од 30.10.2020. Кртицу добављача ЈП „ЕПС“ Београд. -Прилажемо: Рачун бр. 0920027202 и рачун бр.092002180 ЈКП „Намтеум“ Прокупље; Налог за књижење рачуна Д1004 од 09.10.2020. Извод 104 и налог И0104 од 30.10.2020. Кртицу добављача ЈКП „Намтеум“ Прокупље. Рачун бр. 8425/2020 и рачун бр. 8427/2020 „РWW Prokuplje“ ДОО</p>

		<p>Прокупље; Налог за књижење рачуна Д1001 од 09.10.2020 Д1006 од 14.10.2020. Извод 104 и налог И0104 од 30.10.2020. Картицу добављача „РWW Prokuplje“ ДОО Прокупље. - Од 01.09.2020.године није било издатака на класи 511000. - Од 01.09.2020.године није било издатака на класи 512000. - Од 01.09.2020.године није било издатака на класи 512000.</p> <p>3.2) Градска управа -Извод бр.1 од 11.03.2020 године -Извод бр.9 од 25.09.2020 године -Извод бр.8 од 12.08.2020 године -Извод бр.7 од 17.07.2020 године -Извод бр.1 од 30.03.2020 године -Извод бр.6 од 28.10.2020 године -Извод бр.1 од 06.08.2020 године</p> <p>-Налог ИН09 од 17.11.2020 -Налог ИН08 од 17.11.2020 -Налог ИН07 од 17.11.2020 -Налог Куће 1 од 18.11.2020 -Налог Куће 6 од 18.11.2020 -Налог Ромак0 од 20.11.2020 -КРТ на дан 20.11.2020. године -Картице из помоћне књиге основних средстава</p> <p>Туристичко спортска организација Прилажемо: Рачун бр. 28456112 ЈП „ЕПС“ Београд; Налог за књижење рачуна Д1008 од 16.10.2020. Извод 104 и налог И0104 од 30.10.2020. Картицу добављача ЈП „ЕПС“ Београд. -Прилажемо: Рачун бр. 0920027202 и рачун бр.092002180 ЈКП „Намтеум“ Прокупље; Налог за књижење рачуна Д1004 од 09.10.2020. Извод 104 и налог И0104 од 30.10.2020.</p>
--	--	---

	<p>Картицу добављача ЈКП „Намтеум“ Прокупље. Рачун бр. 8425/2020 и рачун бр. 8427/2020 „PWW Prokuplje“ ДОО Прокупље; Налог за књижење рачуна Д1001 од 09.10.2020 Д1006 од 14.10.2020. Извод 104 и налог И0104 од 30.10.2020 Картицу добављача „PWW Prokuplje“ ДОО Прокупље. - Од 01.09.2020.године није било издатака на класи 511000. - Од 01.09.2020.године није било издатака на класи 512000. - Од 01.09.2020.године није било издатака на класи 512000. -Налог бр.И0112 од 10.11.2020. -Извод бр.112 од 10.12.2020. -Рачун бр 698/20 од 21.10.2020.</p>
--	--

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>4) Економска класификација – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 3.1.2 и 3.1.3): (1) у већем износу од 168.165 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 168.165 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>4)Градска управа - Одлуком о буџету за 2021. годину смо планирали на одговарајућим позицијама: На групи конта 424 1. Услуге чишћења јвних површина. 2. Одржавање зелених површина. 3.Прање улица. 4. Чишћење дивљих депонија. 5.Чишћење кишне канализације. 6.Хватање паса лугалица и ветеринарске услуге.</p>

На групи конта 425

1.Зимско одржавање улица и путева у градском и сеоском подручју.

2.Одржавање вертикалне и хоризонталне сигнализације.

Одлуком о буџету за 2021. годину смо планирали на одговарајућим позицијама.

Градска управа

-У 2020. години нисмо имали расходе за смештај и исхрану радника на радничко спортским играма а у 2021 не планирамо такве расходе.

-Расход за трансфер средстава Дому здравља планирамо на групи 464-дотације организацијама за обавезно социјално осигурање.

-У 2020.години нисмо имали издатке за геолошко-геотехничка истраживања за израдом елабората за објекте евидентираћемо на групи 511-зграде и грађевински објекти.

Градска управа

- У 2020 години сва асфалтирања смо књижили на класи 5.

У 2020 години имали смо само једну промену везану за експропријацију земљишта по судској пресуди.

Градска управа

-Расход за услуге обезбеђења евидентираће се на групи 423- услуге по уговору.

Туристичко спортска организација

-Роба за даљу продају се евидентира на 523.

Дом културе

-расходе за изнајмљивање концертне бине и извођење ватромета евидентираћемо на групи 423- услуге по уговору.

		<p>Градска управа -Након 07.09.2020 године нисмо исплаћивали хонораре за тренере а у 2021 години финасирање ће се вршити путем годишњих програма. -Расходе за услуге дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју Одлуком о буџету за 2021 планирани су на групи 472 – накнаде за социјалну заштиту. -Почели смо са прекњижавањем са групе 483 на одговарајуће групе .</p> <p>Народна библиотека -У 2020 години није било услуге превођења тако да и приходи нису остварени у износу од 132.000,00 динара. У наредном периоду приходе по основу превођења евидентираћемо на групи конта 423. Такође у 2020 години није било капиталних улагања у објектима библиотеке.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>4)Градска управа -Предлог Одлуке о буџету за 2021.годину усвојен на Градском већу на позицијама 87, 88, 89, 90. -Предлог Одлуке о буџету за 2021.годину усвојен на Градском већу.</p> <p>Градска управа -Изјава у вези изградње водоводне мреже и проширења поља уличне расвете. -Изјава у вези финансирања радничко спортских игара. -Изјава ЈП за урбанизам -Изјава начелника градске управе -Изјава председника скупштине града Прокупља -Доставница Налог за књижење 312-3 -картица конта 016171 од 11.12.2020</p>

Налог за књижење бр.101 од 09.05.2019
Налог за књижење бр.193-1 од 29.08.2019
-картица конта 511411 за 2019
-картица конта 016171 за 2019
-Одлуком о измени одлуке за 2020.годину нисмо планирали конто 413.
-Картица конта 464 и Одлука о буџету за 2021. Годину.
- Одлука о буџету за 2021. Годину
-Извод бр.292 од 10.11.2020
-Налог за књижење бр.292 од 10.11.2020
-Картица конта 464

Градска управа

-Ситуација
-Извод
-Налог за књижење
-Картица 511

Градска управа

-Рачун бр.866 од 31.10.2020
-Извод бр.300 од 18.11.2020
-Налог за књижење бр.300 од 30.11.2020
-Картица 423

Туристичко спортска организација

-Образложење да ли су у 2020. години имали набавку робе за даљу продају.
-Налог ИС184 од 22.10.2020
-Извод 184 од 22.10.2020
-Рачун бр.22/20 од 14.09.2020
-Рачун бр.2202 од 13.10.2020

Дом културе

-Рачун

		<p>-Извод бр.16 од 07.02.2020 -Налог за књижење бр.10 од 07.02.2020 -Картица 423</p> <p>Градска управа -Картица конта 472 од 07.09.2020. године и Одлука о буџету за 2021. годину. -Одлука о буџету за 2021 годину. - Одлука о буџету за 2021 годину -Картица конта 483 -налог за књижење -Картице конта -Налог за књижење -Судска пресуда</p> <p>Народна библиотека -изјава директора од 20.11.2020 -картице конта 425117 електрична инсталација 11.12.2020 -картице конта 425119 остале услуге 11.12.202. -Картица конта 425191 текуће поправке и одржавање од 11.12.2020 -картица 511431 идејни пројекат 11.12.2020 -Картица конта 511411 праћење и пројектовање</p>
--	--	---

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>5)Економска класификација – део прихода и расхода у финансијским извештајима више су исказани у износу од 547 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације расхода за боловање, и то: 338 хиљада динара код ПУ „Невен“ и 209 хиљада динара код Дома културе</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>5) Невен Више исказане меморандумске ставке за рефундацију расхода за</p>

		<p>породиљско боловање и боловање преко 30 дана у 2020.год су књижени као сторно расхода.</p> <p>Дом Културе - У 2020 нисмо имали исплате боловања преко 30 дана , убудуће ћемо применити мере које сте препоручили</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>5) Невен -налог за књижење бр.2/074 од 27.09.2020 -картица конта 414121,1221922 -изводи бр.2 од.28.01.2020. -извод бр.3 од 29.10.2020. -извод бр.4 од 27.02.2020. -извод бр.5 од.28.02.2020. -картица конта 414121 Дом Културе -Изјава директор -Картице групе 771</p>

б)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>б) Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 20.932 хиљаде динара, и то код: Градоначелника уместо код Градске управе у укупном износу од 20.677 хиљада динара и код Градске управе уместо код других директних корисника буџетских средстава у укупном износу од 255 хиљада динара (Напомене тачка 3.1.2);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>б.1) Градоначелник Одлуком о буџету за 2021. годину отклоњене су уочене неправилности тако што смо: -Расходе за текуће поправке и одржавање осталих објеката планирали смо код Градске управе а не код Градоначелника. -Накнаде за социјалну заштиту из буџета планирали смо код градске</p>

		<p>управе а не код Градоначелника</p> <p>-Расходе за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у област јавног информисања планирали смо код Градске управе а не код Градоначелника</p> <p>6.2) Градска управа</p> <p>-У 2020. години нисмо имали исплате солидарне помоћи функционерима, а уколико будемо планирали за 2021. годину биће планирано на разделу Скупштина града, Градско веће и Градоначелник уместо код Градске управе.</p> <p>-У 2020.години није било исплате једнократне социјалне помоћи</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>6.1)</p> <p>-Предлог Одлуке о буџету та 2021.годину усвојен на Градском већу.</p> <p>6.2)</p> <p>-Картица конта 414000 по разделима</p>

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>7)Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.2):</p> <p>(1) више је исказана у износу од 3.320 хиљада динара, и то: 1.984 хиљаде динара код ПУ „Невен“ за садашњу вредност објекта који је срушен и 1.336 хиљада динара код Туристичко спортске организације за неправилно обрачунату амортизацију Спортске хале;</p> <p>(2) мање је исказана у износу од 27.192 хиљаде динара, и то: 24.742 хиљаде динара код Градске управе (6.184 хиљаде динара за амортизацију споменика културе и других споменика и 18.558 хиљада динара за радове на објектима који су неправилно евидентирани на расходима), 687 хиљада динара код Туристичко</p>
----	--	---

		<p>спортске организације због примене неодговарајуће стопе амортизације и 1.763 хиљаде динара код Народне библиотеке за реконструкцију и адаптацију објекта „Спомен соба Драинац“ и помоћних објеката;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>7.1) Невен Вредност зграде у износу од 1.984 хиљаде динара искњижен је из пословних књига П.У. Невен и подаци за књижење достављени рачуноводству Општине ради укњижења. Туристичко спортка организација -Извршена је измена стопе амортизације за цео век употребе, поново је обрачуната и прокњижена. - Извршен је обрачун амортизације за цео век коришћења и извршена су одговарајућа књижења.</p> <p>7.2) Градска управа -У главну књигу и кроз помоћне књиге основних средстава евидентирани су промене: -Укњижена је вредност темеља вртића Бамби 2 -Укњижена је реконструкција Пич терена -Укњижена је Спомен соба Рада Драинца -Искњижена је из помоћне књиге заобилазна сабраћајница код Зелене пијаце -Споменицима културе је сторнирана амортизација -Укњижене су капиталне инвестиције које су биле прокњижене на конта 425. -У налогу 312-5 је искњижен износ за вртић Бамби који је срушен и поново изграђен и реконструкција се већ води у пословним књигама градске управе. - У налогу 314-3 отклоњена је неправилност и прокњижеа је промена на исправна конта 011141 и 311111.</p> <p>Туристичко спортка организација</p>

		<p>-Извршена је измена стопе амортизације за цео век употребе, поново је обрачуната и прокњижена.</p> <p>- Извршен је обрачун амортизације за цео век коришћења и извршена су одговарајућа књижења.</p> <p>Народна библиотека</p> <p>- У 2019 години вршена је инвестиција на одржавању спомен собе“Драинац“у укупној вредности од 1.763 хиљаде динара. С обзиром да је објекат спомен соба „Драинац“јавна својина ЈЛС-Града Прокупља и исти се налази у књиговодственој евиденцији Градске управе, наведена инвестициона улагања искњижена су из пословне евиденције Библиотеке и дата на укњижбу Градској управи Града Прокупља.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>7.1) Невен</p> <p>-налог бр.2/90А од 30.10.2020.</p> <p>-закључак Градског већа.</p> <p>-1.налог бр.2/90А од 30.10.2020.</p> <p>2.закључак Градског већа.</p> <p>3. достава података достава података</p> <p>Туристичко спортка организација</p> <p>- Прилажемо картицу из помоћне књиге са новим обрачуном амортизације, налог за књижење где се види да смо у главној књизи исправно евидентирали вредности објеката и картица конта 011100.</p> <p>- Прилажемо картицу из помоћне књиге са новим обрачуном амортизације, налог за књижење где се види да смо у главној књизи исправно евидентирали вредности објеката и картица конта 011100.</p> <p>7.2)Градска управа</p> <p>-Налози за књижење</p> <p>-Картице основних средстава из помоћне књиге</p> <p>-Картице из помоћне књиге за инвентарски број 1474</p>

		<p>-Налог за књижење 314-1 -Налог за књижење 314-3 -Налог 312-5</p> <p>Туристичко спортка организација</p> <p>- Прилажемо картицу из помоћне књиге са новим обрачуном амортизације, налог за књижење где се види да смо у главној књизи исправно евидентирали вредности објеката и картица конта 011100.</p> <p>- Прилажемо катрицу из помоћне књиге са новим обрачуном амортизације, налог за књижење где се види да смо у главној књизи исправно евидентирали вредности објеката и картица конта 011100.</p> <p>Народна библиотека</p> <p>-Одлука управног одбора билиотеке. -Предлог за искњижавање. -Налог за књижење. -Картице.</p>
--	--	---

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>8) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.2):</p> <p>(1) више је исказана у износу од 408 хиљада динара, и то: 41 хиљада динара код Градске управе за доплату за електронску наплату путарине, 227 хиљада динара код ПУ „Невен“ и 140 хиљада динара код Туристичко спортске организације услед погрешног обрачуна амортизације;</p> <p>(2) мање је исказана у износу од најмање 203 хиљаде динара, и то: код Градске управе</p>
----	--	---

		<p>за вредност путничког аутомобила коју у поступку ревизије нисмо могли утврдити, девет хиљада динара код ПУ „Невен“ услед погрешног обрачуна амортизације, 194 хиљаде динара код Туристичко спортске организације за мање евидентирану вредност боксерског ринга и трактора за кошење траве (није евидентиран плаћени ПДВ) и код Народне библиотеке за вредност опреме набављене из донације, коју у поступку ревизије нисмо могли утврдити;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>8.1) Градска управа -Вредност опреме је сторнирана из помоћне књиге основних средстава и кроз главну књигу налогом 302-1 Налогом 302-1 отклоњена је неправилност.Сторнирана је исправка вредности у износу од 65.186,03 - Невен Вредност опреме је погрешно исказана због програмске грешке у обрачуну амортизације,исправљена је у аналитици основних средстава и прокњижена је у синтетици налогом 00002 од 1.01.2020.год.</p> <p>Туристичко спортка организација - Извршен је нов обрачун амортизације за цео век коришћења и извршена су одговарајућа књижења. - Извршено је додатно књижење за спорне вредности (увећана вредност опреме за ПДВ).</p> <p>8.2) Градска управа -Путички аутомобил Дачиа Дастер ВБ-013НГ се води у пословним књигама општине Врњачка Бања. Невен - Прекњижили смо у складу са препоруком ДРИ.</p>

		<p>Туристичко спортка организација -Извршено је додатно књижење за спорне вредности (увећана вредност опреме за ПДВ).</p> <p>Народна Библиотека - Вредност опреме и вредност нефинансијске имовине набављене из донација биће укњижена након извршеног пописа од стране пописне комисије одлуком директора а пре припремања наредног сета финансијских извештаја.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>8.1)Градска управа -Картица помоћне књиге основних средстава од 23.11.2020-Налог 302-1 од 23.11.2020 -Налог 302-1 од 23.11.2020 у коме је сторнирана набавна вредност -Налог 302-2 02.12.2020 у коме је сторнирана исправка вредности -Картица основних средстава таг уређај</p> <p>Невен -налог за књижење бр.00002 од 1.01.2020.год -Достава помоћне књиге сновних средстава.</p> <p>8.2) Градска управа -Картица из помоћних књига општине Врњачка Бања и изјава руководиоца одељења за привреду и финансије општине Врњачка Бања. -Изјава</p> <p>8.2)Туристичко спортка организација - Прилажемо картице из помоћне књиге са новим обрачуном амортизације, налог за књижење где се види да је у главној књизи исправно евидентирана вредност опреме и картица конта 011200. - Прилажем картицу из помоћне књиге где се види да је увећана вредност, те да је онда она амортизована, налог за књижење где се види да је у главној књизи исправно евидентирали вредности опреме и</p>

		картица конта 011200. Народна Библиотека -Решење директора чланова пописне комисије. -Упутство пописној комисији.
--	--	---

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	9)Вредност осталих некретнина и опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 750 хиљада динара код Туристичко спортске организације, од чега 155 хиљада динара, услед примене неправилне стопе амортизације и 595 хиљада динара за мање евидентирану вредност радова на санацији малог базена и на адаптацији ограде помоћних фудбалских терена (није евидентиран плаћени ПДВ) (Напомене тачка 3.3.2);
2.	Опис мере исправљања	9)Туристичко спортка организација - Извршен је обрачун амортизације за цео век коришћења по исправној стопи и извршена одговарајућа књижења, извршено додатно књижење за спорне вредности (увећана вредност опреме за ПДВ).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	9)Туристичко спортка организација - Картица из помоћне књиге са новим обрачуном амортизације, картица из помоћне књиге где се види да је увећана вредност, која је онда амортизована, налози за књижење где се види да је у главној књизи исправно евидентирана вредности опреме и картица конта 011300.

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10) Вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима. у пасиви мање је исказана у износу од 10.153 хиљаде динара код <i>Градске управе</i> , од чега 9.002 хиљаде динара за прибављено војно земљиште по уговорима
----	--	--

		са Републичком дирекцијом за имовину и 1.151 хиљада динара за експроприсано земљиште, по основу принудно наплаћених средстава (Напомене тачка 3.3.2);
2.	Опис мере исправљања	10)Градска управа - Искњижено је земљиште на конту 014112. -У 2020. години прокњижене су све промене.Под инвентарским бројем 5445/0 и 5445/1 су евидентираних уплате за војно земљиште Камењар а под инвентарским бројем 5427/0, 5427/1 и 5427/2 евидентираних уплате за војно вежбалиште у Драгањи.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	10)Градска управа -Картце конта 014112 из помоћне књиге основних средстава. -Картце конта 541115. -Картце конта 014 из помоћне књиге основних средстава.

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	11) Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за 710 хиљада динара код Градске управе за обрачунату амортизацију објеката који нису завршени (Напомене тачка 3.3.2);
2.	Опис мере исправљања	11)Градска управа -У 2020. години су исправно књижене привремене ситуације на одговарајући конто класе 015. -прокњижене су промене на конту 015213 аванси за саобраћајне објекте
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	11)Градска управа -Картце конта 015 за 2020. годину -Картца конта 011311 на коју су прекњижена средства са конта 015,након што је прокњижена окончана ситуација.

		<p>-Картица из помоћне књиге основних средстава за инвентарски број 2958</p> <p>-Приступна саобраћајница :</p> <p>Извод 37 од 10.02.2020, налог 37 од 10.02.2020, уговор о извођењу радова, трезорски захтев 409/2020, окончана ситуација бр.с 158-ок 1/49 од 17.12.2019</p> <p>-Извод бр.12 од 16.01.2020, налог 12 од 16.01.2020, трезорски захтев 70/20,, окончана ситуација с 158-ок 1/49</p> <p>-Тврђава на Хисару</p> <p>Извод 134 од 25.05.2020, налог 134 од 25.05.2020, трезорски захтев 1224/20 , друга привремена ситуација 007/2020, уговор бр.116/209</p> <p>Декорат</p> <p>Извод бр.188 од 24.07.2020, налог 188 од 24.07.2020 трећа привремена ситуација 013</p> <p>Извод бр.231 од 10.09.2020, налог 231 од 10.09.2020, окончана ситуација 018/2020,</p>
--	--	--

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>12) Вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 3.3.2):</p> <p>(1) више је исказана у износу од 11.859 хиљада динара код Градске управе, и то: 491 хиљада динара за израду планске документације за радове на текућем одржавању објеката, 510 хиљада динара за суфинансирање пројекта фондације и 10.858</p> <p>Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије</p> <p>12</p> <p>хиљада динара услед неправилног евидентирања преноса средстава са рачуна извршења буџета на подрачун за реализацију пројекта;</p> <p>(2) мање је исказана код Народног музеја за вредност експоната коју у поступку</p>
----	--	--

		ревизије нисмо могли да утврдимо
2.	Опис мере исправљања	<p>12.1) Градска управа -Искњижено је са конта класе 0 и 3 износ од 600.000,00 за фондацију Владе Дивац као и из помоћних књига основних средстава -Прокњижени су изводи са подрачуна УНОПС-а -Сторниран је износ од 600.000 динара колико је износио износ суфинансирања пројекта</p> <p>12.2) Народни музеј -У поступку смо отклањања неправилности. Одрадили смо следеће:Донели одлуку о спровођењу ревизије свих збирки којима музеј располаже као и процену вредности за сваки предмет/експонат појединачно. Као и решења о формирању комисије за ревизију збирки и процену вредности напред поменутих предмета по збиркама са крајњим роким 31.12.2020.године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>12.1)Градска управа -Картице из помоћне књиге -Налог за књижење -Изводи УНОПС -Налози за књижење извода -Налог за књижење 312-3 од 09.05.2019 -Картица из помоћне књиге уа инвентарски број 3946 -Налог за књижење 101 на дан 09.05.2019 када је извршена уплата</p> <p>12.2) Народни музеј - Одлука о спровођењу ревизије збирки и процену вредности за сваки предмет по збиркама. -Решења о образовању комисије за ревизију збирки и процени вредности предмета по збиркама (укуно има 6-шест збирки, одрађено је свих 6-шест решења).</p>

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Вредност залиха ситног инвентара у активи и вредност нефинансијске имовине у залихама у пасиви више је исказана у износу од 5.186 хиљада динара код Туристичко спортске организације јер је исказана вредност залиха која је стављена у употребу (Напомене тачка 3.3.2);
2.	Опис мере исправљања	13)Туристичко спортски центар - Ситан инвентар одмах се ставља у употребу. Исправљене су грешке у књижењима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	13)Туристичко спортски центар - Прилажем налог ИС199 где се види књижење ситног инвентара, картицу конта 022100.

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	14) Стање на жиро и текућим рачунима на дан 31.12.2019. године у активи и одговарајући извори новчаних средстава у пасиви више је исказано у износу од 2.800 хиљада динара код <i>Градске управе</i> јер су исказана новчана средства са рачуна ЈКП „Намтеум“, удружења грађана и спортских организација (Напомене тачка 3.3.2);
2.	Опис мере исправљања	14) Градска управа -Приликом израде завршног рачуна за 2020.годину нећемо исказивати новчана средства са рачуна ЈКП хаммеум, удрушења грађана и спортских организација на класи 100000. -У 2020 години на конту 121100 нису књижена средства са рачуна Хаммеума, спортских клубова и удружења грађана. На конту 121100 су књижене само промене на рачуну буџета и подрачуна.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	14) Градска управа -Изјава -картица конта 121100 до дана 20.11.2020 када је достављен и КРТ.

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност потраживања по основу продаје и других потраживања у активи и пасивних временских разграничења у пасиви (Напомене тачка 3.3.2):</p> <p>(1) више је исказана у износу од 816 хиљада динара, и то: 460 хиљада динара код Градске управе за потраживања по основу бензинских бонова и 356 хиљада динара код ПУ „Невен“ за потраживања од Националне службе за запошљавање по основу јавних радова и потраживања од фондова за боловање преко 30 дана;</p> <p>(2) мање је исказана у износу од 825.786 хиљада динара код Градске управе за потраживања по основу изворних прихода које администрира Одељење за локалну пореску администрацију, по основу давања у закуп градског грађевинског земљишта и пословног простора и по основу дела добити ЈКП „Намтеум“;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>15.1)Градска управа</p> <p>-У 2020. години је исправно прокњижено авансно плаћање добављачима,као и књижење рачуна које добављач испоставља на крају месеца.</p> <p>-У 2019 години погрешно је евидентирано авансно плаћање бонова за бензин.Пракса дотадашња обавезе је књижила на конту 122145 и конту 2.На крају године остало је неутрошено гориво у вредности од 459.611,40 динара, које је пренето као почетно стање у 2020 години на исправан конто 123221.Дајем изјаву да ћу проследити захтев за конфирмацију добављачима како би усагласили стање по рачунима за 2020 годину.</p> <p>Невен</p> <p>-Потраживање од националне службе за запошљавање</p>

		<p>15.2)Градска управа -Потрживања по основу изворних прихода -Одељење Локалне пореске администрације је доставило своја потраживања од пореских обвезника, која су евидентирана у главној књизи као почетно стање на контима 122198 – дуговна и 291919 потражна.на крају године ова потраживања биће сторнирана, а прокњижена за 2020 годину.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>15.1)Градска управа -Рачуни добављача -Картице конта 122145 из 2019 године -Картица конта 291919 из 2019 године -Картица конта 123221 -Изјава за конфирмацију</p> <p>Невен -налог за књижење 00002 од 1.01.2020. -картице конта 1221922 и 1221923</p> <p>15.2)Градска управа -Биланс стања са 01.01. са обавезама из 2019. године. -Документација из локалне пореске администрације. -налог за почетно стање</p>

16)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>16) Вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана у износу од 1.456 хиљада динара, и то: 1.274 хиљаде динара код <i>Градоначелника</i> за услуге личног пратиоца детета и 182 хиљаде динара код <i>Градске управе</i> за набавку горива (Напомене тачка 3.3.2);</p>
2.	Опис мере исправљања	16)Градоначелник

		<p>-У 2020 години није било аванских уплата.</p> <p>Градска управа</p> <p>-У 2020.години књижени су сви аванси.</p> <p>- Све у вези плаћања аванса у 2019 години везане за бензин,сада се доставља картица конта 426411 где се види да су уредно евидентирани рачуни који су плаћени добављачу.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>16) Градоначелник</p> <p>-Изјава градоначелника у вези аванских уплата</p> <p>Градска управа</p> <p>-Картица конта 015</p> <p>-Картица конта 426411</p> <p>-Картица конта 123221</p>

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активима (Напомене тачка 3.3.3.):</p> <p>(1) више је исказана у износу од 3.750 хиљада динара код Градске управе за обавезе по основу донација, дотација и трансфера због неправилног евидентирања пословних промена;</p> <p>(2) мање је исказана у износу од 102.164 хиљаде динара и то: 20 хиљада динара код Скупштине Града (шест хиљада динара за накнаду запосленима за превоз на посао и са посла и 14 хиљада динара за обавезе према добављачима), 422 хиљаде динара код Градоначелника (28 хиљада динара за накнаду запосленима за превоз на посао и са посла и 394 хиљаде динара за обавезе према добављачима), 19 хиљада динара код Градског већа и шест хиљада динара код Градског правобраниоца за</p>
----	--	---

		<p>накнаде запосленима за превоз на посао и са посла, 97.620 хиљада динара код Градске управе (9.002 хиљаде динара за набавку војног земљишта по уговорима са Републичком дирекцијом за имовину, 535 хиљада динара за накнаду запосленима за превоз на посао и са посла, 95 хиљада динара за исплату боловања преко 30 дана, 720 хиљада динара за накнаде по уговорима, 2.025 хиљада динара за трансфере основним и средњим школама, 105 хиљада динара за социјална давања, 74.794 хиљаде динара за обавезе преузете од ЈП Дирекција, 2.778 хиљада динара за ПДВ за грађевинске радове и 7.566 хиљада динара за обавезе према добављачима), 82 хиљаде динара код Народне библиотеке (69 хиљада динара за накнаду запосленима за превоз на посао и са посла и 13 хиљада динара за обавезе према добављачима), 234 хиљаде динара код ПУ „Невен“ и 3.761 хиљада динара код Туристичко спортске организације за обавезе према добављачима;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>17.1)Градска управа -Приликом затварања укалкулисаних зарада за 12/2019 године, дошло је до грешке односно случајне пермутације цифара конта.Налогом ИСП1 исправљена је грешка.</p> <p>17.2)Градоначелник -У 2020 години уредно су евидентиране све обавезе на класи конта 2</p> <p>Градско веће</p>

		<p>-У 2020 години уредно су евидентиране све обавезе на класи конта 2</p> <p>Скупштина града -У 2020 години уредно су евидентиране све обавезе на класи конта 2 Градска управа</p> <p>Градско правобранилаштво - У 2020 години уредно су евидентиране све обавезе на класи конта 2</p> <p>Градска управа -У 2020.години уредно су евидентиране све обавезе на класи конта 2</p> <p>-Достављамо по избору плаћање ПДВ по ситуацији на дан 06.11.2020 на конту 511331 прокњижен ПДВ 2.183.277,00 обавезе по конту 015113 дуговна и 311151 потражна. -Достављање картице конта 252000 за пет добављача 1.ДОО Рич 2.ЗУП 3.Челик 4.СУР Варошки сокак 5.Анабела ДОО</p> <p>-У 2019 години нису књижене ажурно и тачно обавезе код директних корисника. У 2020 години су предузете све мере пре свега у ликвидатури где се евидентирају све обавезе, а затим и кроз главну књигу. Приложене су биле картице по контима клаце 200000 за све директне кориснике.</p> <p>-Изјава да ће се све обавезе свих директних корисника буџетских средстава које се односе на 2020 годину (укључујући и обавезе за децембар 2020 године) бити уредно евидентиране у 2020 години и исказане у финансијским извештајима за 2020 годину.</p> <p>17.2) Народна библиотека - Грешка, неправилност и мање исказано стање откљоњено је и за</p>
--	--	--

		<p>накнаду превоза на посо и са посла као и обавезе према добављачима у целости.</p> <p>17.2) Невен -картица ЕПС-А. -Изјава да ћемо све доспеле обавезе из 2020.год. Књижити у 2020.год.</p> <p>17.2) Туристичко спортска организација - Очекујемо ИОС.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>17.1) Градска управа -Налог ИСП 1 -Закључни лист за конта класе 2 -Картице конта обавеза -Закључни лист на дан 30.11.2020.године</p> <p>17.2) Градначелник -Картице конта обавеза Градско веће -Картице конта обавеза Скупштина града -Картице конта обавеза Градски правобранилац -Картице конта обавеза Градска управа -Картице конта обавеза</p> <p>-Обрачун ПДВ копија -Налог за књижење 288 -Картице конта класе 252000</p>

		<p>-Рачуни по избору за сваког добављача -Збирне картице конта класе 20000 по сваком директном корисник -изјава руководиоца одељења за привреду и финансије</p> <p>17.2) Народна библиотека - Списак радника за превоз. -Извод и налог. -Фактура добављача са налогом за књижење</p> <p>17.2) Туристичко спортска организација</p>
--	--	---

18)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>18) Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 6.664 хиљаде динара за вредност неевидентираних примљених меница, и то: 1.401 хиљада динара код Градоначелника, 5.039 хиљада динара код Градске управе и 224 хиљаде динара код ПУ „Невен“ (Напомене тачке 3.3.2. и 3.3.3.);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>18)Градска управа -У 2020. години су искњижене све менице које су достављене из службе за јавне набавке.</p> <p>Градоначелник -У 2020. години су искњижене све менице које су достављене из службе за јавне набавке.</p> <p>Невен -Меница није евидентирана јер није достављена у рачуноводство,у 2020.год.менице су правилно евидентирание.</p>

		-налог бр.2/090Б од 30.10.2020.год. -Списак меница регистрованих у књиг.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	18)Градска управа -Спецификације меница -Налог за књижење Градоначелник -Спецификације меница -Налог за књижење Невен Доказ налог бр.2/090Б од 30.10.2020.год.

19)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	19) Као што је објашњено у Напоменама уз извештај Град Прокупље 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 управљања ризицима утврдили смо (Напомене тачка 2.1.): <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Руководство Града није усвојило стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на
----	--	--

		<p>прихватљив ниво и исте нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње;</p> <p>(2) Код контролних активности утврдили смо (Напомене тачка 2.1.):</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> У 2019. години са подрачуна Општинског штаба за прихват избеглица су подигнута средства и исплаћена корисницима социјалне помоћи у готовини, преко благајне.</p> <p>Градска управа није донела акт којим се уређује благајничко пословање, није извршен попис благајне Штаба и не врши се књиговодствено евидентирање пословних промена са подрачуна Штаба;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Туристичко спортска организација нема интерни акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Град Прокупље није донео правилник о буџетском рачуноводству, упутство о раду трезора, рачуноводствене политике, правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Града и о инвестирању средстава корисника и правилник о начину и поступку преноса</p>
--	--	---

		<p>неуtroшених средстава на рачун извршења буџета Града;</p> <p>□□Град Прокупље није извршио упис права јавне својине у катастар непокретности за</p> <p>објекте који су евидентирани у пословним књигама Градске управе и индиректних</p> <p>корисника буџета Града и то: објекат Бисери (404 m²), који се води у пословним</p> <p>књигама ПУ „Невен“ по садашњој вредности 5.313 хиљада динара; објекат Радост</p> <p>(1.053 m²), који се води у пословним књигама ПУ „Невен“ по садашњој вредности</p> <p>4.460 хиљада динара и у пословним књигама Града по садашњој вредности од 10.286</p> <p>хиљада за инвестициона улагања; објекат Бамби 2 (119 m²), који се води у пословним</p> <p>књигама Града по садашњој вредности 9.526 хиљада динара; зграда културе (558 m²),</p> <p>која се води у пословним књигама Народног музеја по садашњој вредности 6.817</p> <p>хиљада динара; пословна просторија (118 m²), која се води у пословним књигама</p> <p>Народног музеја по садашњој вредности 846 хиљада динара; пословни простор за</p> <p>који није утврђена делатност (189 m²), која се води у пословним</p>
--	--	---

	<p>књигама Града по</p> <p>садашњој вредности 2.870 хиљада динара; дечији базен (30 m²), који се води у</p> <p>пословним књигама Туристичко спортске организације по садашњој вредности 1.420</p> <p>хиљада динара за инвестициона улагања; помоћни стадион (26.080 m²), који се води у</p> <p>пословним књигама Туристичко спортске организације по садашњој вредности 1.304</p> <p>хиљаде динара за инвестициона улагања у 2019. години; отворени спортски објекти и</p> <p>дечја игралишта који се воде у пословним књигама Града по садашњој вредности</p> <p>7.936 хиљада динара; кула на Хисару која се води у пословним књигама Града по</p> <p>садашњој вредности 4.707 хиљада динара за износ инвестиционих улагања у 2019.</p> <p><i>Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије</i></p> <p>14</p> <p>години; објекти на одмаралишту Бели камен који се воде у пословним књигама</p> <p>Туристичко спортске организације без садашње вредности, а услед погрешног</p> <p>обрачуна амортизације; Спортска хала која се води у књигама</p>
--	--

		<p>Туристичко спортске организације по садашњој вредности 9.752 хиљаде динара;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/>Пословне књиге Градске управе, Туристичко спортске организације и ПУ „Невен“</p> <p>нису свеобухватне евиденције о стању и променама на имовини;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/>Помоћна књига основних средстава Туристичко спортске организације и ПУ „Невен“</p> <p>није усклађена са главном књигом;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/>Помоћна књига основних средстава Градске управе не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/>Народна библиотека, Народни музеј, Историјски архив и Дом културе не воде помоћну књигу основних средстава;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/>Градска управа не води помоћну књигу земљишта, тако да се у поступку ревизије нисмо уверили да је отуђено земљиште било евидентирано у главној књизи. У 2019.</p> <p>години отуђено земљиште није искњижено са класе 0 и класе 3;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/>Главна књига Градске управе није свеобухватна евиденција прихода и расхода, јер у главној књизи нису евидентирани приходи и расходи извршени са подрачуна;</p>
--	--	--

		<p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Код Градске управе, ПУ „Невен“, Народне библиотеке и Дома културе нису</p> <p>усаглашена стања обавеза са добављачима;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Неправилно су дефинисани параметри у програму за обрачун плата код директних</p> <p>корисника буџетских средстава Града Прокупља, ПУ „Невен“, Туристичко спортске</p> <p>организације, Културно образовног центра и Историјског архива;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> У 2019. години накнаде зарада се нису обрачунавале у висини просечне зараде у</p> <p>претходних 12 месеци код директних корисника буџетских средстава, Народне</p> <p>библиотеке (накнаде за боловање до 30 дана) и Културно образовног центра (накнада</p> <p>за годишњи одмор);</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> ПУ „Невен“ током 2019. године није вршила увећање зараде по стопи од 26%</p> <p>приликом обрачуна и исплате прековременог рада;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Дом културе није исплаћивао увећану зараду по основу минулог рада запосленим</p> <p>лицима која су током 2019. године примала минималну зараду;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Део расхода извршен је и евидентиран без валидне рачуноводствене документације</p>
--	--	---

		<p>код Градске управе и ПУ „Невен“;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/>Градска управа евидентирала је радове на Кули на Хисару и радове на изградњи</p> <p>прилазне саобраћајнице Зеленој пијаци, који нису окончани, на употреби уместо у</p> <p>припреми;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/>Скупштина Града закључила је уговор без вредности, тако да износ преузетих обавеза</p> <p>није познат;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/>Надлежни орган Града није утврдио јединствену економску цену Програма</p> <p>васпитања и образовања ПУ „Невен“ Прокупље по детету за календарску 2019.</p> <p>годину;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/>Скупштина Града није дала сагласност на Одлуку надзорног одбора ЈП за урбанизам</p> <p>и уређење и Одлуку надзорног одбора ЈКП „Намтеум“ о расподели добити за 2018.</p> <p>годину;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/>Одлуком о буџету Града Прокупља за 2019. годину није утврђена висина и рок за</p> <p>уплату добити јавних предузећа чији је оснивач Град;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/>Није усаглашено стање обавеза Града Прокупља према ЈВП</p>
--	--	--

		<p>„Србијаводе“;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Залихе потрошног материјала и ситног инвентара, жиро и текући рачуни се у главној књизи ПУ „Невен“ не воде у складу са структуром конта која је прописана</p> <p><i>Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије</i></p> <p>15</p> <p>Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Део расхода, издатака, прихода и нефинансијске имовине код Градске управе и индиректних корисника није евидентиран на одговарајућим субаналитичким контима;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Није испоштована класификација расхода по изворима финансирања код Градске управе и Народне библиотеке;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> У 2019. години Град је остварио наплату пореза на имовину од 18%, наплату таксе за истицање фирме на пословном простору од 29%, наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта од 0,05% и наплату накнаде за заштиту и</p>
--	--	---

		<p>унапређивање</p> <p>животне средине од 11%, што значи да предузете мере од стране Града Прокупља у</p> <p>циљу наплате нису дале ефекте и нису биле адекватне;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Град Прокупље током 2019. године није вршио активности у циљу утврђивања,</p> <p>наплате и контроле прихода по основу локалних комуналних такси за држање</p> <p>средстава за игру („забавне игре“) и по основу накнада за коришћење јавне површине</p> <p>по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и</p> <p>изградњу;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Град Прокупље не води евиденцију о стању, вредности и кретању средстава у јавној</p> <p>својини коју користи;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Град није податке о евиденцији непокретности у јавној својини доставио Републичкој</p> <p>дирекцији за имовину, у складу са прописима који су важили на дан ступања на снагу</p> <p>Закона о јавној својини;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Град није евидентирао у пословним књигама вредност зграда и грађевинских</p>
--	--	--

		<p>објеката, за које је у катастру непокретности извршен упис права јавне својине и</p> <p>право коришћења на непокретностима у јавној својини;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Месне заједнице исказале су зграде и грађевинске објекте за које не поседују валидне</p> <p>доказе о праву и врсти својине, а који нису евидентирани у пословним књигама</p> <p>Градске управе;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> ПУ „Невен“ и 19 Месних заједница воде у својим пословним књигама земљиште, за</p> <p>које не поседују валидне доказе о праву и врсти својине;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Нисмо се уверили у исказано стање земљишта код: ПУ „Невен“, Месних заједница и</p> <p>Градске управе, јер у помоћним књигама нису евидентирали земљиште, нису</p> <p>извршили попис земљишта и не поседују поуздане податке о адреси парцеле,</p> <p>катастарским парцелама и површини;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Нисмо се уверили у исказано стање робе за даљу продају код Туристичко спортске</p> <p>организације, јер је неправилно евидентирала залихе робе за даљу продају као</p> <p>залихе потрошног материјала;</p>
--	--	--

		<p>(3) Код информација и комуникација утврдили смо (Напомене тачка 2.1.):</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Месне заједнице као индиректни корисници нису извршили повраћај неутрошених средстава на дан 31.12. 2019. године у буџет града Прокупља;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Градска управа није рачуноводствено евидентирала обавезе: за исплату плата директних корисника буџетских средстава, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца за директне кориснике буџетских средстава, за исплату солидарних помоћи запосленима, за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла 0, за накнаде одборницима за присуство седницама и за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима, обавезе према добављачима код Скупштине, за исплату субвенција за пољопривреду, обавезе по основу дотација, обавезе за ученичке и студентске награде, за дотације невладиним организацијама и обавеза за ПДВ за извођење радова;</p> <p><i>Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије</i></p>
--	--	--

		<p>16</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Индиректни корисници: ПУ „Невен“, Дом културе и Народна библиотека нису</p> <p>рачуноводствено евидентирале обавезе за исплату једнократних и солидарних помоћи</p> <p>запосленима. Народна библиотека и Туристичко спортска организација нису</p> <p>евидентирала обавезе за накнаде по основу Уговора о делу;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Део обавеза није евидентиран у складу са прописаном економском класификацијом и</p> <p>то код ПУ „Невен“, Туристичко спортске организације, Дома културе, Градске управе</p> <p>и Градоначелника;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Део обавеза по рачунима и ситуацијама нису евидентирани истог, односно најкасније</p> <p>наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе код Градске управе,</p> <p>Туристичко спортске организације, Народне библиотеке, Градоначелника и</p> <p>Скупштине;</p> <p><input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> Нисмо се уверили у исказано стање обавеза на групи 254000 – Остале обавезе код</p> <p>Туристичко спортске организације;</p>
--	--	--

		<p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Мање је исказано почетно стање обавеза код Градске управе на групи 252000 –</p> <p>Обавезе према добављачима и групи 211000 – Домаће дугорочне обавезе .</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Градска управа не води аналитичку евиденцију учешћа капитала у домаћим јавним</p> <p>нефинансијским предузећима и институцијама;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Градска управа, Туристичко спортска организација и Дом културе нису евидентирала</p> <p>авансе за материјал, услуге и опрему;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> ПУ „Невен“ не исказује средства са подрачуна донација на конту 121200 – Издвојена</p> <p>новчана средства и акредитиви;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> ПУ „Невен“ исказала је износ од 3.493 хиљаде динара на позицији 022200- Залихе</p> <p>потрошног материјала, док је у главној књизи овог индиректног корисника буџета</p> <p>евидентиран исти износ на позицији 022100 - Залихе ситног инвентара:</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> За директне кориснике буџета Града Прокупља није сачињен Биланс стања - Образац</p> <p>1 за 2018. годину;</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> У Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5, ПУ „Невен“ у колони 4 није исказала</p>
--	--	--

		<p>износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација;</p> <p>(4) Код праћења и процене система утврдили смо (Напомене тачка 2.1.):</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Град Прокупље није основао службу за буџетску инспекцију;</p> <p>(5) Град Прокупље није организовао посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију (Напомене тачка 2.2)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Културно образовни центар –</p> <ul style="list-style-type: none"> - Предузели смо адекватне мере и подесили програм за обрачун накнаде и отклонили неправилно коришћене параметре у програму за обрачун плата. - У 2020. години нисмо имали спровођење јавних радова. - Нисмо имали исплату боловања у 2019 години. - У 2020 години вршили смо обрачун и исплату накнаде за годишњи одмор у висини просечне зараде у претходних 12 месеци. <p>Дом Културе</p> <ul style="list-style-type: none"> - формирали смо помоћну књигу основних средстава - Извршили усаглашавање обавеза са добављачима. - Извршили смо исправку неправилне исплате, зарада запосленом који приму минималну зараду - Нисмо имали исплату једнократних и солидарних помоћи у 2020.години.у будуће ћемо применити мере које сте препоручили.

		<ul style="list-style-type: none">- Извршили исправку по мерама које сте препоручили.- У 2020.години нисмо имали авансна плаћања материјала, услуга и опреме. <p>Историјски Архив</p> <ul style="list-style-type: none">- Историјски архив „Топлице“ је формирао помоћну књигу основних средстава- Исправљени су параметри у програму за обрачун плата,што се види из обрачуна плате за октобар 2020 год.- У поступку ревизије И.А. „Топлице“ је приходе остварене за реализацију јавних радова евидентирао на групи 733 000-Трансфери од других нивоа власти- <p>Туристичко спортка организација</p> <ul style="list-style-type: none">- Програмер у софтверу за плате изменио начин обрачуна, тако да се минули рад не обрачунава на накнаде зараде.- Обавезе (потражна страна субаналитичких конта класе 200000) се књиже у року од два дана од добијања рачуна, односно од настанка обавезе.- Сви аванси и расходи по предрачунима (профактурама) се евидентирају на авансима.- Обавезе по уговорима о делу се евидентирају потражно на контима групе 237000, а када се измире, онда се то евидентира дуговоно.
--	--	--

		<ul style="list-style-type: none">- Од 01.09.2020. роба за даљу продају се евидентира на 523000.- Сви аванси и расходи по предрачунима (профактурама) се евидентирају на авансима.- У току је попис имовине и обавеза који ће бити окончан до 30.11.2020.године.- Роба за даљу продају се евидентира на 523000, а онда и на 021300.- Закон је престао да важи.- Све обавезе за 2020. годину, укључујући и обавезе по рачунима који ће стићи у 2021. години до 15.01.2021., а односе се на 2020. годину, уредно прокњижити под даном 31.12.2020. године.- Послали смо допис одељењу за привреду и финансије да нам доставе извод из помоћне књиге као бисмо усагласили стање односно како би они укњижили а и искњижили вредност мини пич терена, као и инвестиције на истима.- Припремили смо нацрт Правилника о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошних средстава у Спортском центру Прокупље и упутили га Управном одбору на разматрање и усвајање.- Након извршеног пописа имовине и обавеза биће формирана комисија која ће донети одлуке о наведеним потраживањима у складу са Законом и правилима струке. <p>Народна Библиотека</p> <ul style="list-style-type: none">- Формирали смо помоћну књигу основних средстава.- Усагласили смо обавезе са добављачима.
--	--	--

- У 2020 Години извршили смо исправку обрачуна висину просечне зараде у претходних 12 месеци (накнада за боловање до 30 дана).

- У 2020 Години нисмо имали исплату једнократних и солидарних помоћи запосленима тако да и обавезе рачуноводствено нису евидентиране. У наредном периоде наведене обавезе биће рачуноводствено евидентиране.

- Након указаног обавезе по рачунима и ситуацијама евидентирају се у року од два дана по пријемом рачуноводствене исправе.

Народни музеј

- формирали смо помоћну књигу основних средстава.

Градска управа

-Градска изборна комисија-у 2020. години до 20.11.2020. године евидентиране су све промене кроз главну књигу са подрачуна градске изборне комисије.

-Избори за народне посланије-промене су евидентиране у 2020. Години.

- Градоначелник града Прокупља донео је Решење о формирању Комисије за израду Стратегије управљања ризицима; Комисија је Начелнику Градске управе упутила нацрт Стратегије; начелник Градске управе је упутио предлог Градском већу Стратегију на усвајање; Градско веће је усвојило Стратегију управљања ризицима 2020-2023.

-Градско веће града Прокупља, на предлог Одељења за привреду и

	<p>финансије, донело је Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна трезора Града и о инвестирању средстава корисника, којим је прецизирано на који начин ће се располагати средствима са подрачуна Града, између осталог, и са подрачуна Општинског штаба за прихват избеглица.</p> <p>-Град Прокупље донео је Правилник о буџетском рачуноводству, Упутство о раду трезора, Правилник о рачуноводственим политикама, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна трезора Града и о инвестирању средстава корисника, и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава на рачун извршења буџета Града.</p> <p>-На предлог Начелника Градске управе, Градско веће града Прокупља донело је Акциони план пописа имовине града Прокупља 2020- 2023 године којим су прецизиране радње и роково за вршење појединих радњи у погледу пописа и уписа имовине у катастар непокретности</p> <p>-Градска управа града Прокупља поднела је захтев за озакоњење објекта по службеној дужности за помоћне објекте и бунгалов на Белом Камену</p> <p>-Град Прокупље није у могућности да изврши упис права својине на помоћном стадиону, док се не оконча поступак за упис права својине РС у поступку по жалби. Град Прокупље је више пута слао ургенције РГЗ Београд, као трећа заинтересована страна, да се поступак оконча.</p> <p>- Градско веће града Прокупља је, на предлог ПУ „Невен „ и Одељења за друштвене делатности, утврдило Нацрт Одлуке о економској цени програма васпитања и образовања ПУ „Невен“ за 2021 годину, и упитило Скупштини града на разматрање.</p> <p>- Републичка дирекција за имовину РС је Граду Прокупљу упутила допис бр 954-1227/2020-02 од 09.03.2020 године у циљу евидентирања непокретности у јавној својини, те је поступајући по наведеном допису,</p>
--	---

		<p>начелник Градске управе овластио службеника да може приступати апликацији „Регистар непокретности јавне својине“</p> <p>- Председник Скупштине града дао је изјаву да Скупштина убудуће неће закључивати уговоре без вредности.</p> <p>Скупштина града у 2020 год. закључивала је уговоре чија је вредност одређена</p> <p>- Градско веће града Прокупља је, на предлог Начелника Градске управе града Прокупља, донело Решење о образовању Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине Града</p> <p>- Увидом у лист непокретности Месне заједнице Белољин утврђено је да је сеоски дом јавна својина РС, док је Град Прокупље држалац на предметном објекту, те је Градско веће града Прокупља наложило МЗ Белољин да у својим пословним књигама искњиже наведени објекат, након чега ће се исти укњижити у пословним књигама Града</p> <p>- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Прокупља и градском правобранилаштву града Прокупља бр. 06-48/2019-02 од 05.06.2019. год. систематизовано је радно место буџетски инспектор, те је решењем бр. 112-1018/2020-01 од 16.10.2020 године на исто трајно премештен службеник Градске управе града Прокупља.</p> <p>- Градоначелник града Прокупља донео је Одлуку о образовању Службе за интерну ревизију града Прокупља, Градско веће града Прокупља усвојило је Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Прокупља и Градском правобранилаштву града Прокупља, у коме је Служба за интерну ревизију Правилником издвојена као независна и самостална Служба; Градоначелник и Начелник градске управе склопили су споразум о преузимању службеника на основу кога су 3</p>
--	--	--

службеника из Градске управе преузети на рад у Служби за интерну ревизију која је у надлежности Градоначелника, при чему се и у финансијском смислу Служба издваја од Градске управе.

Локална пореска

- Градска управа Прокупље је предузела следеће мере у циљу побољшања наплате пореза:

-По основу пореза на имовину Одељење локалне пореске администрације је послало 725 опомена обвезницима пореза на имовину,

-По основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине послато је 754 опомена,

-По основу таксе за истицање фирме на пословном простору послато је 81 опомена,

-По основу накнаде за градско грађевинско земљиште послато је 215 опомена.

На основу послатих опомена Одељењу локалне пореске администрације се јавио велики број пореских обвезника са захтевом за репрограм дуга.

Број поднетих захтева и донетих решења је следећи:

-За порез на имовину број решења 411,

-За комуналну таксу број решења 8,

За накнаду за заштиту и унапређење животне средине број решења 390.

		<p>- Градска управа Прокупље је предузела све мере (изласком на терен обавештени су субјекти да су у обавези да поднесу захтеве за држање средстава за игру и грађевинским материјалом) у циљу утврђивања наплате прихода по основу локалних комуналних такси за држање средстава за игру и по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Културно образовни центар</p> <ul style="list-style-type: none"> - Обрачунска листа - Решење о коришћењу годишњег одмора за 2020. годину - Картице елемената за обрачун накнаде за годишњи одмор - Аналитичка картица из 2019 године - Изјава директора - Обрачунска листа из 2019 године - Изјава директора - Решење о коришћењу годишњег одмора из 2019 године - Обрачунска листа из 2020 године. - Обрачунске листе из претходних 12 месеци <p>Дом Културе</p> <ul style="list-style-type: none"> - аналитичке картице основних средстава - Извод отворених ставки 31.10.2020. и Картица добављача ДОО„Рич“ Прокупље - Обрачунске листе

- Изјава

- Налог бр.10 02 и10 03 од 07.08.2020.год.

- Изјава директора

Историјски Архив

- Картица основних средстава

- Обрачунска листа за једног радника за октобар месец,као и обрачунске листе за истог радника за претходних дванаест месеци

- Изводи и налози за књижење

Туристичко спортка организација

- Прилажемо три обрачунске листе на којима се види да се минули рад не обрачунава на накнаде зараде.

- Прилажемо картицу добављача ЈКП „Намтеит“ Прокупље ,
и седам рачуна. Рачуни су прокњижени у року од два дана.

- Прилажемо предрачун број 0911/20 од 09.11.2020."Јаков Систем" ДОО Ниш, извод 196 и налог бр.ИС196 од 09.11.2020.

- Прилажемо Уговора о делу, Извод 129 и налог ИС129 од 06.08.2020. Налог П0019 од 04.08.2020. и картице групе 237000, где ће се видети да су обавезе евидентиране.

- Прилажемо картицу конта 523000, рачун бр 494 "Рич" ДОО Нова Божурна, извод 169 и налог ИС169 од 01.10.2020.

		<ul style="list-style-type: none">- Предрачун бр118007 БеотелНет, извод 142 и налог ИС142 од 25.08.2020.- Одлука о измени одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 19.10.2020.године- Рачун за набавку робе за даљу продају, картица конта 523000 и налози ИС184, М0063 и У0061 где се види како је прокњижен поменути рачун.- Нисмо предузели мере, с обзиром да је Закон престао да важи.- Изјава директора.- Прилажемо допис одељењу за привреду и финансије.- Нацрт Правилника о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошних средстава у Спортском центру Прокупље.- Нацрт Правилника о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошних средстава у Спортском центру Прокупље. <p>Народна Библиотека</p> <ul style="list-style-type: none">- Картице основних средстава- ИОС добављача „Рич“ Д.о.о ПРокупље-Картица библиотеке.- Обрачунске листе за запосленог- Изјава директора- Рачун и налог за књижења
--	--	---

		<p>Народни музеј</p> <ul style="list-style-type: none">- аналитичке картице основних средстава <p>Градска управа</p> <ul style="list-style-type: none">-Изводи-градска изборна комисија-Налози за књижење- градска изборна комисија-Изводи-Избор за народне посланике-Налози за књижење- Избор за народне посланике- Решење Градоначелника бр. 217-269/01-1 од 18.09.2020-Допис начелника бр. 217-269/20-01-1 <p>Стратегија управљања ризицима града Прокупља 2020-2023 број 06-94/2020-02</p> <ul style="list-style-type: none">- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна трезора Града и инвестирању средстава корисника број 06-94/2020-02 од 27.11.2020. године.- Правилник о буџетском рачуноводству бр. 06-7/2020-02 од 11.02.2020 године-Упутство о раду трезора бр. 400-1/2020 од 11.02.2020 године-Правилник о рачуноводственим политикама бр. 06-94/2020-02 од 27.11.2020. године-Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна трезора Града и о инвестирању средстава корисника бр.
--	--	--

	<p>06-94/2020-02 од 27.11.2020. године</p> <p>-Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава на рачун извршења буџета Града бр. 06-94/2020-02 од 27.11.2020 године.</p> <p>-Акциони план пописа имовине града Прокупља 2020-2023 године бр. 06-94/2020-02 од 27.11.2020 године</p> <p>-Захтев за озакоњење објекта по службеној дужности бр. 351-550/2020-05 од 23.11.2020 године</p> <p>-Ургенција Града Прокупља бр. 463-103/20-01 од 18.11.2020 године</p> <p>- Допис Републичке дирекције за имовину РС бр. 954-1227/2020-02 од 09.03.2020. год</p> <p>-Овлашћење број 031-17/01 од 24.11.2020 године</p> <p>-Маил Канцеларије за ИТ и еуправу од 26.11.2020 год.</p> <p>- Решење о образовању Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине града број 06-94/20-02 од 27.11.2020 године</p> <p>- Закључак Градског већа града Прокупља број 06-94/2020-02 од 27.11.2020 године.</p> <p>- Извод из Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Прокупља и градском правобранилаштву града прокупља бр. 06-48/2019-02 од 05.06.2019. год</p> <p>Решење бр. 112-1018/2020-01 од 16.10.2020 год.</p> <p>- Одлука о образовању Службе за интерну ревизију града Прокупља бр. 47-7/2020-01 од 24.09.2020. год.</p> <p>-Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Прокупља и</p>
--	--

		<p>Градском правобранилаштву града Прокупља бр. 06-70/2020-02 од 25.09.2020 године</p> <p>-Споразум о преузимању службеника бр. 112-99/20-01 од 28.09.2020. године</p> <p>Локална пореска</p> <p>- Поднети захтеви,</p> <p>-Решења о одлагању пореског дуга,</p> <p>-Опомене за порез на имовину, комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору, накнаду за заштиту и унапређење животне средине.</p> <p>-Извештај о утврђеним и наплаћеним задужењима за период од 01.01.2020. до 31.11.2020. године,</p> <p>-Извештај о броју утврђених решења, утврђеним и наплаћеним задужењима и проценат наплате од 01.01.2008 до 31.12.2019. године,</p> <p>-Извештај највећих дужника, ненаплаћених потраживања правних и физичких лица.</p> <p>-Поднети захтеви,</p> <p>-Утврђена решења</p> <p>-Извод о наплаћеним обавезама</p>
--	--	---

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Код Градске управе није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом;	Изјава службеника и руководиоца Одељења за привреду и финансије да ће бити извршено усклађивање евиденција и стања са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом	Службеник запослен на пословима књиговође-контиста буџета, Руководилац Одељења за привреду и финансије	Ове активности обавиће се пре вршења пописа имовине и обавеза
2	Начелник Градске управе није разматрао извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис, и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја	Начелник Градске управе дао је изјаву да ће, након достављања извештаја, разматрати извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис, и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја	Начелник Градске управе града Прокупља	Најкасније до 25.02.2021 године
3	Комисија за попис је вршила само попис опреме	Начелник Градске управе донео је Решење о образовању комисије за	- Начелник Градске управе града Прокупља;	Комисије ће извршити попис и доставити извештај Начелнику

		попис бр. 031-16/2020-01 од 20.11.2020 год. којим је образовано 5 (пет) пописних комисија, од којих је једна Централна пописна комисија, а остале пописне комисије су за: попис основних средстава, опреме и ситног инвентара; пословног простора; грађевинских објеката и градског грађевинског земљишта; и финансијске имовине, обавеза и средстава обезбеђења, и донео Упутство за рад комисије за годишњи попис бр. 031-16/2020-01 од 20.11.2020 год.; Изјава председника пописне комисије и начелника Градске управе да ће пописне комисије вршити свеобухватан попис имовине	- Комисије за попис имовине образоване решењем бр. 031-16/2020-01 од 20.11.2020. године	Градске управе најкасније до 15.02.2021 године
4	Пописна листа опреме садржи само натурално стање и један члан комисије није потписао пописну листу	Изјава председника Централне пописне комисије да ће Листа опреме садржати све неопходне податке, и да ће сви чланови пописне комисије потписати пописну листу	- Комисије за попис имовине образоване решењем бр. 031-16/2020-01 од 20.11.2020 године	Најкасније до 15.02.2021 године

5	Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис имовине, потраживања и обавеза укупне вредности 1.204.286 хиљада динара	Изјава председника Централне пописне комисије да ће пописне комисије током редовног пописа имовине са стањем на дан 31.12.2020 год. пописати имовину у целости	- Комисије за попис имовине образоване решењем бр. 031-16/2020-01 од 20.11.2020 године	Најкасније до 15.02.2021 године
6	Извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин њиховог књижења	Изјава председника Централне пописне комисије да ће извештај пописних комисија садржати стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин њиховог књижења	- Комисије за попис имовине образоване решењем бр. 031-16/2020-01 од 20.11.2020 године	Најкасније до 15.02.2021 године
7	У консолидованом Билансу прихода и расхода - Образац 2 – Није тачно утврђен резултат пословања, јер је исказан вишак прихода и примања - буџетски	У консолидованом билансу прихода и расхода у финансијском извештају за 2020 годину биће тачно исказан резултат пословања.	- Руководилац одељења за привреду и финансије	

	суфицит у износу од 262.438 хиљада динара, уместо мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 47.083 хиљаде динара			
8	У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима - Образац 3 - Мањак примања мање је исказан у износу од 12.060 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску	У консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима за 2020 годину биће тачно исказан резултат пословања.	- Руководилац одељења за привреду и финансије	
9	У консолидованом Извештају о новчаним токовима - Образац 4 - Није исказан салдо готовине на почетку године, кориговани приливи за примљена средства у обрачуну и кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну нису исказани у тачном износу и мање је исказан салдо готовине на крају године у износу од 93.225 хиљада динара	У консолидованом извештају о новчаним токовима за 2020 годину биће тачно исказан резултат пословања.	- Руководилац одељења за привреду и финансије	
10	У консолидованом	У консолидованом	-	

	<p>Извештају о извршењу буџета - Образац 5 - Град Прокупље није исказао приходе, примања, расходе и издатке у складу са изворима финансирања и није у потпуности саставио консолидовани завршни рачун буџета за 2019. годину на основу података из главне књиге трезора и података из консолидованих годишњих финансијских извештаја директних корисника буџетских средстава</p>	<p>извештају образац 5 о извршењу буџета за 2020 годину биће тачно исказан резултат пословања.</p>	<p>- Руководилац одељења за привреду и финансије</p>	
11	<p>Код осталих извештаја завршног рачуна (Напомене тачка 3.6.) утврдили смо следеће неправилности: <input type="checkbox"/> Одлука о Завршном рачуну буџета Града Прокупља за 2019. годину не садржи објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења у буџету Града Прокупља за 2019. годину; <input type="checkbox"/> Град Прокупље у</p>	<p>Завршни рачун за 2020 годину садржаће објашњење великих одступања између одобрених средстава у буџету и њиховог извршења. У завршном рачуну за 2020 годину биће исказане све примљене донације. У завршном рачуну за 2020 годину биће образложена сва одступања за све пројекте и пројектне активности које нису</p>	<p>- Руководилац одељења за привреду и финансије</p>	

<p>Извештају о примљеним донацијама није исказао све примљене донације;</p> <p><input type="checkbox"/> Одлука о завршном рачуну буџета Града Прокупља за 2019. годину не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, односно није наведено образложење за три пројектне активности, односно пројекта, који нису реализовани и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака;</p> <p><input type="checkbox"/> Није наведено образложење за 15 пројектних активности, односно пројеката, у оквиру којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на текући буџет испод 80%;</p>	<p>реализоване.</p> <p>У завршном рачуну за 2020 годину биће образложене пројектне активности у којима је проценат расхода и издатака у одосу на текући буџет испод 80%.</p>		
--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

1. Изјава службеника и руководиоца Одељења за привреду и финансије да ће бити извршено усклађивање евиденција и стања са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом од 02.12.2020 године

2. Изјава начелника Градске управе од 01.12.2020. године
3. Решење о образовању комисије за попис бр. 031-16/2020-01 од 20.11.2020 год; Упутство за рад комисије за годишњи попис бр. 031-16/2020-01 од 20.11.2020 год.; Изјава председника централне пописне комисије и начелника Градске управе од 01.12.2020 године
4. Изјава председника Централне пописне комисије да ће Листа опреме садржати све неопходне податке, и да ће сви чланови пописне комисије потписати пописне листе од 01.12.2020. год.
5. Изјава председника Централне пописне комисије да ће Комисије током редовног пописа имовине са стањем на дан 31.12.2020 год. пописати имовину у целости од 01.12.2020 год.
6. Изјава председника Централне пописне комисије да ће извештај пописних комисија саржати стванро и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин њиховог књижења од 01.12.2020. године.
7. Изјава начелника градске управе.
8. Изјава начелника градске управе.
9. Изјава начелника градске управе.
10. Изјава начелника градске управе.
11. Изјаве начелника градске управе и руководиоца за привреду и финансије.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Дом културе Код пописа имовине и обавеза утвеђене су следеће	Извршићемо усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном	Директор	Усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом,

	<p>неправилности:</p> <p>-Није извешао усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом;</p> <p>- Пописна листа у колону стање по попису, садржи само натурално стање;</p> <p>-Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис имовине и обавеза укупне вредности од 5.518 хиљада динара;</p> <p>-Ивештај комисије за попис не садржи начин књижења;</p>	<p>књигом;</p> <p>У складу са датим препорукама извршићемо попуњавање свих колона у пописним листама;</p> <p>У складу са датим препорукама, извршићемо попис целокупне имовине и обавеза;</p> <p>У складу са препорукама извештај комисије за попису ће садржати начин књижења</p>		<p>извршиће се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја (члан 43. Правилника о рачуноводству Дома културе)</p> <p>Пре припремања наредног сета финансијских извештаја</p>
2	<p>Народни музеј</p> <p>-Не води се помоћна књига основних средстава</p> <p>-Вредност експоната/предмета по збиркама се води само по количини без вредности</p>	<p>- Проблем је у књиговодственом програму Софтман Ниш код свих корисника установа културе које користе.затражена је корекција/допуна прегледности књига основних средстава и</p>		

	<p>тако да није исказана у билансу стања</p>	<p>могућност вођења помоћне књиге, што ће се видети приликом израде завршног рачуна за 2020. Године</p> <p>-С обзиром да је дошло до промене директора установе 06.октобра и пораста броја заражених корона вирусом у установи где је од 20 радника до данас било 10.њих на боловању од којих 3 радника се још увек нису вратили на посао. Б.д. директор преузео је сређивање документације,депоа и донео Одлуку о спровођењу ревизије збирки којом располаже музеј као и утврђивања вредности сваког предмета по збиркама. Након комисијски спроведене ревизије и пописа и стручне процене вредности предмета они ће бити евидентирани у пословним</p>	<p>В.д. директор</p>	<p>До 31.12.2020 године и биће обухваћено завршним рачуном за 2020. годину</p>
--	--	---	----------------------	--

		књигама установе као нематеријална имовина и ући у завршни рачун за 2020. Годину.		
3	<p>Народна библиотека</p> <p>- Није извршено усклађивање евиденција и стаље главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом;</p> <p>- Комисија за попис је извршила само попис имовине;</p> <p>- Пописна листа имовине садржи само натурално стање;</p> <p>- Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис имовине, потраживања и обавеза укупне вредности 17.909 хиљада динара;</p> <p>- Извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање</p>	Све грешке, неправилности и погрешна исказивања утврђене биће уредно отклоњене пред припремања наредног сета финансијских извештаја.	Директор установе	Најкасније до 31.01.2021. године

	имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом имовине и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин књижења;			
--	--	--	--	--

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања

1	Град Прокупље није евидентирао у својим пословним књигама водоводну и канализавциону мрежу у најмањем износу од 180.258 хиљада динара, која се води у пословним књигама ЈКП Хаммеум	Акциони план пописа имовине града Прокупља 2020-2023	<ul style="list-style-type: none"> - Начелник Градске управе града Прокупља - Тим који ће бити образован од стране Градског већа града Прокупља 	Континуирано у периоду од 2021 до 2023 године
2	Град није извршио упис права јавне својине у катастар непокретности за: 87 локална пута, 35 некатегорисаних путева, један трг, 305 улица, два базена, једну зграду угоститељства, четири остале зграде, 65 помоћних зграда, две стамбено пословне зграде и 32 објекта основног образовања	Акциони план пописа имовине града Прокупља 2020-2023	<ul style="list-style-type: none"> - Начелник Градске управе града Прокупља - Тим који ће бити образован од стране Градског већа града Прокупља 	Континуирано у периоду од 2021 до 2023 године
3	Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач град Прокупље	У будућем периоду извршиће се процена капитала ЈП и на тај начин утврдиће се тачан износ учешћа у капиталу града	Директор јавног предузећа и начелник градске управе	До краја 2022. године

		Прокупља		
--	--	----------	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

1. Акциони план пописа имовине града Прокупља 2020-2023 број 06-94/20-02 од 27.11.2020 године

ГРАДОНАЧЕЛНИК
ГРАДА ПРОКУПЉА
Милан Аранђеловић

