

ГРАД ЗАЈЕЧАР



Градоначелник, 019/444-656

Начелник Градске управе, 019/444-659

Централа: 019/444-600, 421-199

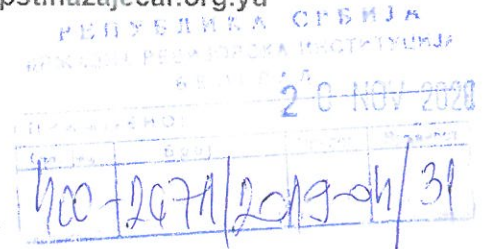
Факс: 019/421-712

Трг ослобођења 1

19000 Зајечар



ozajecar@verat.net, za019@verat.net - www.zajecar.info, www.opstinazajecar.org.yu



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 Зајечар, Зајечар (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ЗАЈЕЧАРА ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2671/2019-04/26 од 17.08.2020. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	<i>Неправилност</i>	Расходи и издаци у консолидованим финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 24.135 хиљада динара и (2) мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 24.135 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Града Зајечара за 2019. годину (тачке 3.1.2.1; 3.1.2.2. 3.1.2.4. 3.1.2.7;3.1.2.8;3.1.2.9;3.1.2.10;3.1.11;3.1.2.13;3.1.2.14;3.1.2.19. и 3.1.2.21.)
2.	<i>Опис мере исправљања</i>	Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања: 3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених(зараде), група 411000 - Током ове године у Предшколској установи „Ђулићи“ није било исплата једнократне помоћи запосленима, а убудуће ће се

приликом овакве врсте исплата извршити правилно планирање, извршавање, евидентирање и исказивање на групи конта 414000-Социјална давања запосленима.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

- Током ове године у Предшколској установи „Ђулићи“ није било исплата једнократне помоћи запосленима, а убудуће ће се приликом овакве врсте исплата извршити правилно планирање, извршавање, евидентирање и исказивање доприноса за ову врсту исплата на групи конта 412000-Социјални доприноси на терет послодавца.

3.1.2.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000

- Градска управа града Зајечара у 2020. години обезбедила је да се накнада трошкова за запослене као и камата на основу судских пресуда изречених по основу неисплаћених трошкова превоза за запослене правилно планирају Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“) и то у оквиру раздела 4 – Градске управа, програма - 0602- Опште услуге локалне самоуправе, програмске активности 0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционе класификације 130 – Опште услуге апропријације 38/0, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Предшколска установа „Ђулићи“ је извршила прекњижење исплаћених камата за накнаду трошкова јубиларне награде, а након тога наставило са књижењем трошкова камате за главни дуг на контима главног дуга.

3.1.2.7. Трошкови путовања група, 422000

- Народни музеј “Зајечар“, током 2020. године није имао трошкове смештаја за раднике за чије је трошкове добио фактуру од Републичког завода за заштиту споменика. Такве врсте трошкова ће планирати, извршавати, евидентирати и исказивати на групи конта 423000-Услуге по уговору.

3.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000

- Директни корисник Градоначелник је доставио Допис у коме се наводи се убудуће расходи за услуге организовања концерата уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору, планирати, извршавати, евидентирати и исказивати у оквиру групе конта 424000- Специјализоване услуге и тиме омогућити да се примењује Закон о буџетском систему, Уредба о буџетском књиговодству, Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Град Зајечар у периоду од 01.01. до 16.10.2020. године није организовао концерте.

-Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“) планирани су расходи на име расхода 424000- специјализоване услуге код Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ за услуге организовања концерта, извођења позоришних представа гостујућих ансамбала у оквиру раздела 4 – Градска управа, глава 4.03. – Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“, програма 1201- Развој културе и информисања, програмске активности 0001- Функционисање локалних установа културе, функције 820- Услуге културе, број апропријације 240/0.

Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ извршава, евидентира и исказује расходе гостовања ансамбла из других градова на одговарајућим контима у оквиру групе конта 424000-специјализоване услуге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000

- Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“) планирани су расходи на име расхода за услуге по уговору у оквиру групе конта 423000-Расходи по уговору за завршетак ликвидације установа које су ликвидацији у оквиру раздела 4 – Градска управа, програма, 0602 - Опште услуге локалне самоуправе, пројекта 0602-002 – Завршетак ликвидације установа, функционе класификације 130 - Опште услуге, број апропријације од 65. Адвокатске услуге за потребе ликвидације у периоду од 01.01. до 16.10.2020. године нису реализоване.

- Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“) планирани су расходи на име расхода за услуге по уговору у оквиру групе конта 423000-Расходи по уговору за послове координатора за извођење радова на реконструкцији локалних путева у оквиру раздела 4 – Градска управа, програма 0701 – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, програмске активности 0701-0002- Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционе класификације 451-Друмски саобраћај, број апропријације 96/0.

Расходе за послове координатора за извођење радова на реконструкцији локалних путева у периоду од 01.01. до 16.11.2020. године нисмо имали.

-Градска управа Зајечар као директни корисник током 2020.

године није имала расходе везане за радове на санацији и ревитализацији артерских чесми на територији града. За израду чесме и фонтане Град Зајечар је планирао средства Решењем о допуни апропријације II број: 401-127/2020. године од 12.11.2020. године.

- Одлуком о буџету града Зајечара за 2021. годину планираће се средства за реализацију радова на обележавању и постављању хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације у оквиру оквиру раздела 4 – Градска управа, програма 0701 – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, пројекта, функционе класификације 451- Друмски саобраћај .економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање.

- Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“) планирани су расходи за одржавање путних прелаза у оквиру групе конта 425000-Текуће поправке и одржавање и то у оквиру раздела 4 – Градска управа, програма 0701 – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, програмске активности 0701-0002- Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, функционе класификације 451- Друмски саобраћај, број апропријације 97/0.

Градска управа града Зајечара извршава, евидентира и исказује на одговарајућој групи конта 425000 – Текуће поправке настале за одржавање путних прелаза по рачунима доспелих током 2020. године, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одлуком о буџету града Зајечара за 2021. годину планираће се средства за реализацију радова на изради трајног прикључка за ЕД као и других трајних прикључака у оквиру раздела 4 – Градска управа, програма 1101- Становање, урбанизам и просторно планирање одговарајућег пројекта, функционе класификације 474-Вишенаменски развојни пројекти, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти.

Одлуком о буџету града Зајечара за 2021. годину планираће се средства за реализацију услуге израде Плана детаљне регулације у оквиру раздела 4 – Градска управа, програма 1101- Становање, урбанизам и просторно планирање одговарајућег пројекта, функционе класификације 474-Вишенаменски развојни пројекти, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти.

Матична библиотека „Светозар Марковић“ је Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“), чланом 7 омогућила да се трошкови услуге штампања књиге планирају у оквиру раздела 4 – Градска управа Зајечар, програма 1201- Развој културе и информисања, програмске активности 0001- Функционисање локалних установа културе, функционална

класификација 820- Услуге културе, број апропријације 222/0, економска класификација 423000- Услуге по уговору. Матична библиотека „Светозар Марковић“ извршава, евидентира и исказује расходе за услуге штампања књиге 424300-Услуге по уговору у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“) планирани су расходи на име расхода 425000- Текуће поправке и одржавање код Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у оквиру раздела 4 – Градска управа, глава 4.03. – Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ , програма 1201- Развој културе и информисања, програмске активности 0001- Функционисање локалних установа културе, функције 820- Услуге културе, број апропријације 241/0.

Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ извршава, евидентира и исказује расходе за радове на инсталацији осветљења рефлекторима као и извођење других радова на одговарајућим контима у оквиру групе конта 425000-Текуће поправке и одржавање у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.10 Текуће поправке и одржавање, група 425000

Градска управа је Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“) планирана расходе за радове на изградњи осветљења објеката. Током 2020. године реализован је пројекат Осветљење Сунчане стазе и то у оквиру раздела 4 - Градска управа, програма 1301- Развој спорта и омладине, програма 1301-005 Осветљење Сунчане стазе, функционалне класификације 810-Услуге рекреације и спорта, број апропријације 182/3, економске класификације 511000- Зграде и грађевински објекти.

Такође, Градска управа града Зајечара извршава, евидентира и исказује на одговарајућој групи конта 511000 –Зграде и грађевински објекти издатке настале по основу осветљења по рачунима доспелих током 2020. године, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“) планирани су расходи на име расхода 426000- Материјал услуге код Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ за набавку електро материјала у оквиру раздела 4 – Градска управа, глава 4.03. – Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу

	<p>„Зоран Радмиловић“, програма 1201- Развој културе и информисања, програмске активности 0001- Функционисање локалних установа културе, функције 820- Услуге културе, број апропријације 242/0.</p> <p>Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ извршава, евидентира и исказује расходе набавке електро и других материјала на одговарајућим контима у оквиру групе конта 426000-Материјал у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Народни музеј је упутио Одељењу за финансије Градске управе Зајечар захтев о промени и отварању апропријације намењене за реконструкцију зграде музеја. Решењем Градоначелника II број 401-116/2020 од 23.10.2020. године и II број 401-115/2020 од 23.10.2020. године одобрене су апропријације 267/7 и 264/1, економска класификација 511000 - Зграде и грађевински објекти из извора 07- трансфери од других органа власт и извора 13- нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.</p> <p>3.1.2.11. Материјал, група 426000</p> <p>Матична библиотека је у 2020. години закључила уговор са Министарством културе и информисања о додели наменских средстава. На основу тога извршена је измена финансијског плана и отворене су нове апропријације за реализацију овог уговора. Тиме је омогућено да се трошкови материјала планирају, евидентирају, извршују и исказују на одговарајућој групи конта 426000- Материјал.</p> <p>Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“) планирани су расходи на име расхода 423000- Услуге по уговору код Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић “ за расходе штампање програма, каталога за изложбу рекламних блокова и штампање фотографија у оквиру раздела 4 – Градска управа, глава 4.03. – Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“, програма 1201- Развој културе и информисања, програмске активности 0001- Функционисање локалних установа културе, функције 820- Услуге културе, број апропријације 239/0. Током 2020. године ова установа извршава, евидентира и исказује расходе штампање програма, каталога за изложбу рекламних блокова и штампање фотографија на одговарајућим контима у оквиру групе конта 423000 - Услуге по уговору у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Народни музеј „Зајечар“ је током 2020. године Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину</p>
--	--

(„Службени лист града Зајечара 49/2020“) планирао је издатке за набавку опрема на групи конта 512000- Машине и опрема у оквиру раздела 4 – Градска управа, глава 4.04. – Народни музеј „Зајечар“, програма 1201- Развој културе и информисања, програмске активности 0001- Функционисање локалних установа културе, функције 820- Услуге културе, број апропријације 265/0.

Током 2020. године ову врсту издатака евидентира, исказује и извршава на групи конта 512000- Машине и опрема.

Туристичка организација града Зајечара је током 2020. године Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“) планирала је издатке за набавку мајце, беџева и осталу робу за даљу продају на групи конта 523000- Залихе робе за даљу продају у оквиру раздела 4 – Градска управа, глава 4.06. – Туристичка организација града Зајечара, програма 1502- Развој туризма, програмске активности 0001 – Управљање развојем туризма, функције 473- Туризам, број апропријације 299/1.

Током 2020. године све набавке везане за продају робе књижене су на групи конта 523000- Залихе робе за даљу продају.

Средства за Месне заједнице планиране су Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“). Месна заједница Велики Извор је својим финансијским планом, планирала средства за набавку материјала за поправке на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање.

3.1.2.13. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Градска управа града Зајечара извршава, евидентира и исказује на одговарајућој групи конта 421000 –Стални трошкови трошкове за камате на име сталних трошкова (чишћење улица, електрична енергија...) по рачунима доспелих током 2020. године, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

-Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“) члан 7. планирани су расходи камате по Закључцима о спровођењу извршења Суда ради наплате новчаних потраживања предузећа на субвенцијама. За трошкове камата за субвенције за градски превоз планирана су средства у оквиру раздела 4 - Локална самоуправа, програма –0701- Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, програмске активности 0002- Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре , функционалне класификације 451- Друмски саобраћај , број апропријације 99/0, економске класификације 454000- Субвенције приватним предузећима.

-Током 2020. године Град Зајечар на време измирује своје обавезе тако да није било трошкова камата по основу Закључака

о спровођењу извршења Суда ради наплате новчаних потраживања предузећа на субвенцијама.

- Градска управа Зајечар је Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“) члан 7. планирала исплату камате настале по Закључцима о спровођењу извршења Суда ради наплате штете у виду неисплаћених зарада због незаконитог престанка радног односа планирала средства у оквиру раздела 4 - Локална самоуправа, програма – 0602- Локална самоуправа, програмске активности 00021- Функционисање локалне самоуправе и градске управе, функционалне класификације 130 -Опште услуге, број апропријације 34/0, економске класификације 411000- Плате, додаци и накнаде запослених.

Током 2020. године из буџета града нису била извршења по овом основу али убудуће, Градска управа града Зајечара ће ове расходе извршавати, евидентирати и исказивати на одговарајућој групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.14. Субвенције јавним предузећима и организацијама, група 451000

-Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“) планирани су расходи за набавку саобраћајне сигнализације у оквиру групе конта 512000-Машине и опрема и то у оквиру раздела 4 – Градска управа, програма 0701 – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, програмске активности 0701-0003- Набавка хоризонталне и вертикалне сигнализације, функционе класификације 451- Друмски саобраћај, број апропријације 105/0.

Током 2020. године из буџета града нису била извршења по овом основу али убудуће, Градска управа града Зајечара ће ове издатке извршавати, евидентирати и исказивати на одговарајућој групи конта 512000 – Машине и опрема, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.19. Донације невладиним организацијама, група 481000

Одлуком о буџету града Зајечара (Сл. гласник града Зајечара бр. 30/19) за финасирање редовног рада политичких субјеката у оквиру раздела 1- Скупштина; програма 2101- Политички систем локалне самоуправе; програмске активности 0001- Функционисање Скупштине; функционалне класификације 111- Извршни законодавни органи; економске класификације 481000 Донације невладиним организацијама; број апропријације 9/0, планирана су средства у износу од 0,105% од пореских прихода буџета тако да су по обрачуну опредељена средства за ову намену износила 1.000.000,00 динара.

Одлуком о првој измени и допуни буџета града Зајечара за 2020. годину (Сл. гласник града Зајечара бр. 9/2020) за ове намене на основу обрачуна, опредељена су средства у износу од 1.441.000,00 динара.

Град Зајечар је Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“) планирао расходе за услуге одржавања спортско рекреативних објеката у оквиру раздела 4 – Градска управа, програма 1301 – Развој спорта и омладине, програмске активности 1301-0004- Функционисање локалних установа спорта, функционе класификације 810-Услуге рекреације и спорта, број апропријације 179/1, економске класификације 425000- Текуће поправке и одржавање.

Током 2020. године из буџета града извршења по овом основу, Градска управа града Зајечара је ове издатке извршавала, евидентирала и исказивала на одговарајућој групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ је упутила Захтев за ребаланс буџета за 2020. годину у коме се тржило између осталог и смањење средства за финансирање манифестације „Гитаријада“ преко апропријације 245/0; економска класификације 481000-Донације невладиним организацијама; функционална класификација 820-услуге културе; програмска активност 1201-0001-функционисање локалних установа културе; програма 13-Развој културе из извора 01-приходи из буџета. Дана 17.03.2020. године, добили смо обавештење IV/06 број 40/3 од Одељења за финансије Градске управе града Зајечара да је Првим ребалансом смањена поменута апропријација. Након тога усвојили смо Усклађени план.

3.1.2.21. Новчане казне и пенали по решељу судова, група 483000

Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“) планирани су расходи за накнаду нематеријалне штете за претрпљену душевну бол, повреду угледа, части и права личности и претрпљеног страха тужиоца, у оквиру групе конта 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа и то у оквиру раздела 4 – Градска управа, програма 1102– Комунална делатност, програмске активности 11025-0004-Зоохигијена, функционе класификације 540-Заштита биљног и животињског света и крајолика, број апропријације 167/0.

Током 2020. године из буџета града извршења по овом основу али убудуће, Градска управа града Зајечара је ове издатке извршава, евидентирала и исказује на одговарајућој групи конта

		<p>485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Месна заједница Звездан је доставила Допис број 316 од 16.11.2020. године у коме се наводи да ће трошкови за социјалне доприносе на терет послодавца наплаћени преко судских пресуда, бити планирани, евидентирани и исказивани преко групе конта 421000- Социјални доприносе на терет послодавца.</p>
<p><i>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</i></p>		<p>3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000</p> <p>- Изјава одговорног лица ПУ“Ђулићи“број 6774 од 04.11.2020. године.</p> <p>3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000</p> <p>Доказ је приложен као доказ уз неправилност 3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених(зараде) , група 411000.</p> <p>3.1.2.4.Накнада трошкова за запослене , група 415000</p> <p>- Одлука о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“), члан 7;</p> <p>- Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину директног буџетског корисника – раздео 4 Градска управа;</p> <p>- Судска пресуда 20 Гж 1 1841/2020 и 8П1.1163/19;</p> <p>- Извод Управе за трезор број 240 од 04.09.2020. године за рачун Град Зајечар- рачун извршења буџета – Зајечар, страна 3, редни број ставке 55 и 56 , за извршени расход у износу од 70 хиљада и 34 хиљада динара на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла и обрачуната камата по основу судске пресуде;</p> <p>- Извод Управе за трезор број 204 од 30.07.2020. године за рачун Град Зајечар- рачун извршења буџета – Зајечар, страна 4, редни број ставке 61и 62 , за извршени расход у износу од 39 хиљада и 7 хиљада динара на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла и обрачуната камата по основу судске пресуде;</p> <p>- Извод из налога за књижење 240 од 04.09.2020. године;</p> <p>- Извод из налога за књижење 204 од 30.07.2020. године;</p> <p>- Аналитичка картица за шифре аналитике 279 и 349 за субаналитички конто 415112- Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.</p> <p>- Налог за књижење број 2008030 од 12.08.2020. године за ПУ“Ђулићи“;</p> <p>- Налог за књижење број 2008079 од 27.08.2020. године за ПУ“Ђулићи“;</p> <p>- Извод из Управе за трезор број 132 од 27.08.2020. године за</p>

ПУ“Ђулићи“;
- Пресуде број 20Гж1 и бр. 10 П1-103/20 за ПУ“Ђулићи“;
- Обрачуни камате за дате пресуде за ПУ“Ђулићи“;
- Субаналитичка картица за конто 416111- Јубиларне награде за ПУ“Ђулићи“;
- Субаналитичка картица за конто 483111- Новчане казне и пенали по решењу судова. за ПУ“Ђулићи“.

3.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000

- Изјава Народног музеја “Зајечар“ број 527 од 16.11.2020. године.

3.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000

- Допис Градоначелника II број 400-66/2020 од 16.11.2020. године.
- Одлука о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“), члан 7;
- Извод из Финансијског плана за апропријацију 14/0;

- Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“), члан 7 апропријација 240/0;

- Усклађени финансијски плана Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ за апропријацију 240/0;

- Фактура бр. 192-2020 за гостујуће позориште;

- Извод из извода Управе за трезор број 153;

- Налог за књижење броја 180 од 19.10.2020. године;

-Субаналитичка картица за контп 424911- Остале специјализоване услуге.

3.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000

- Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“), члан 7 апропријација број 65/0.

- Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета град Зајечара.

- Допис Начелника управе града Зајечара IV број 400-65/1 од 17.11.2020. године.

- Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“), члан 7 апропријација број 96/0.

- Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета град Зајечара;

- Допис Начелника управе града Зајечара IV број 400 -65/5 од 17.11.2020. године;

-Решење о допуни апропријације II број: 401-127/2020. године од 12.11.2020. године.

- Допис Начелника управе града Зајечара IV број 65/4 од 17.11.2020. године.

-Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“), члан 7 апропријација 97.

- Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета град Зајечара;

- Рачуи број 2000299 и 197356;

-Извод Управе за трезор број 106 од 22.04.2020. године за рачун Град Зајечар- рачун извршења буџета – Зајечар, страна 1, редни број ставке 8, за извршени расход у износу од 367 хиљада динара на име расхода за одржавање путних прелаза;

-Извод Управе за трезор број 37 од 11.02.2020. године за рачун Град Зајечар- рачун извршења буџета – Зајечар, страна 1, редни број ставке 7, за извршени расход у износу од 368 хиљада динара на име расхода за одржавање путних прелаза;

- Извод из налога за књижење 106 од 22.04.2020. године;

- Извод из налога за књижење 37 од 11.02.2020. године;

- Аналитичка картица за шифру аналитике 3899 за субаналитички конто 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

Допис Начелника управе града Зајечара IV број 400-65/3 од 17.11.2020. године.

Допис Начелника управе града Зајечара IV број 400-65/2 од 17.11.2020. године.

-Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“), члан 7 апропријација 222/0

- Извод из Финансијског плана за Матичну библиотеку“ Светозар Марковић “ за апропријацију 222;

- Синтетичка картица за конто 423413- Публикације за корисника Матична библиотека“ Светозар Марковић “;

-Налог за књижењеброј 00146 од 10.11.2020. године.

- Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“), члан 7 апропријација 241/1 дат је као доказ уз тачку 3.1.2.8.;

-Извод из Финансијског плана Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ за апропријацију 241 дат је доказ уз тачку 3.1.2.8. ;

- Фактура бр.01/2020 од 14.01.2020. године;

- Извод из извода Управе за трезор број 36 од 04.03.2020. године редни број 5;

- Налог за књижење броја 43 од 03.04.2020. године;
- Субаналитичка картица за контп 425115 – Радови на водоводу и канализацији.

3.1.2.10 Текуће поправке и одржавање, група 425000

Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“), члан 7 апропријација од 182/3.

- Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета град Зајечара;
- Рачун са Записником о примопредаји изведених радова на осветљењу Сунчане стазе;
- Обрачун ПДВ-а за изведене радове;
- Пореска пријава;
- Извод Управе за трезор број 2 од 30.06.2020. године за рачун Град Зајечар – пројекат Сунчане стазе – Зајечар, страна 1, редни број ставке 1, за извршени расход у износу од 2.676 хиљада динара на име издатака за осветљење Сунчане стазе;
- Извод Управе за трезор број 174 од 30.06.2020. године за рачун Град Зајечар - рачун извршења буџета – Зајечар, страна 1 и 3 , редни број ставке 2 и 52, за извршени издатак у износу од 2.676 хиљада динара на име издатака за осветљење Сунчане стазе;
- Извод Управе за трезор број 187 од 13.07.2020. године за рачун Град Зајечар - рачун извршења буџета – Зајечар, страна 2 , редни број ставке 30, за извршени расход у износу од 535 хиљада динара за ПДВ на име издатака за осветљење Сунчане стазе;
- Извод из налога за књижење 174 од 30.06.2020. године;
- Извод из налога за књижење 187 од 13.07.2020. године;
- Аналитичка картица за шифру аналитике 2098 за субаналитички konto 511293 – Отворени спортски и рекреациони објекти .

- Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“), члан 7 апропријација број 242/0 Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ доказ уз тачку 3.1.2.8.;

- Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета град Зајечара Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ доказ уз тачку 3.1.2.8.;
- Фактура број 36/2020-ВП Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“;
- Извод Управе за трезор број 53 од 15.04.2020. године ставка број 7 Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ ;
- Извод из налога за књижење бр. 69 од 15.04.2020. године Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ ;
- Субаналитичка картица за konto 426911- Потрошни материјал Установе Народно позориште Тимочке Крајине –

Центар за културу „Зоран Радмиловић“.

- Решење о промени и отварању апропријација II број: 401-116/2020 од 23.10.2020. године за Народни музеј „Зајечар“;
- Решење оп промени и отварању апропријација II број: 401-115/2020 од 23.10.2020. године за Народни музеј „Зајечар“;
- Извод из усклађеног финансијски плана за Народни музеј „Зајечар“;

3.1.2.11. Материјал, група 426000

- Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“), члан 7 апропријација 225/0 Матичне библиотеке „Светозар Марковић“;
- Уговор број 630-02-40/2019-02 од 18.02.2020. године закључен између Матичне библиотеке и ресорног министарства;
- Захтев за отварање апропријације број 383 од 14.07.2020. године;
- Финансијски план за 2020. годину број 396 од 20.07.2020. године;

-Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“), члан 7 апропријација од 239/0 Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ дато као доказ у тачки 3.1.2.10,

- Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета град Зајечара Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ дато као доказ у тачки 3.1.2.10;
- Фактура добављача број 99/20 за Установу Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ ;
- Извод Управе за трезор број 145 од 07.10.2020. године ставка број 1 Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ ;
- Извод из налога за књижење бр. 69 од 15.04.2020. године Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ дато као доказ у тачки 3.1.2.10;
- Субаналитича картица за конто конто 423419- Остале услуге штампања Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић.“

-Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“), члан 7 апропријација од 265/0 Народног музеја „Зајечар“;

- Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета град Зајечара приложен као доказ уз тачку 3.1.2.10.;
- Фактура добављача број 720001141;
- Извод Управе за трезор број 126 од 28.09.2020. године ставка

број 1 ; Народног музеја „Зајечар“;
-Извод из налога за књижење бр. 00153 од 28.09.2020. године Народног музеја „Зајечар“
-Субаналитичка картица за конто 512222- Штампачи.

- Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“), члан 7 апропријација од 299/1 Туристичке организације града Зајечара;

- Извод из Финансијског плана за 2020. годину Туристичке организације града Зајечара усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета град Зајечара ;

- Фактура добављача број 15/20 за Туристичку организацију града Зајечара;

- Извод Управе за трезор број 142 од 29.10.2020. године 3 ставка број Туристичке организације града Зајечара;

- Извод из налога за књижење бр. 02910 од 29.10.2020. године Туристичке организације града Зајечара;

- Субаналитичка картица за конто конто 523111-Залихе робе за даљу продају Туристичке организације града Зајечара.

-Допис председника Месне заједнице Велики Извор број 016-15/2020 од 16.11.2020. године.

- Финансијски план Месне Заједнице Велики Извор број 16-14/2020 од 21.09.2020.

3.1.2.13. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

-Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“), члан 7 апропријација од 40/0.

- Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета град Зајечара;

- Извод из налога за књижење 1/3 од 30.09.2020. године за сторниране износе погешно прокњижене камате настале за услуге извожења смећа и услуге утрошка електричне енергије са субаналитичког конта 444211- Казне за кашњење на одговарајући субаналитички конто 421325- Услуге чишћења и 421211-Услуге за електричну енергију ;

- Аналитичка картица за шифру аналитике 322 за субаналитички конто 444211 – Казне за кашњење;

-Аналитичка картица за шифру аналитике 2095 за субаналитички конто 444211 – Казне за кашњење;

- Аналитичка картица за шифру аналитике 322 за субаналитички конто 421325 –Услуге чишћења;

-Аналитичка картица за шифру аналитике 2095 за субаналитички конто 421211 –Услуге за електричну енергију;

- Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“), члан 7 апропријација од 99/0;

- Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са

Одлуком о другој измени и допуни буџета град Зајечара;
-Допис Начелника управе града Зајечара IV број 400-65/6 од 16.11.2020. године.

-Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“), члан 7 апропријација од 34/0;

- Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета град Зајечара;

Допис Начелника управе града Зајечара IV број:400-65/8 од 17.11.2020. године.

3.1.2.14. Субвенције јавним предузећима и организацијама, група 451000

- Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“), члан 7 апропријација од 105;

- Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета град Зајечара;

- Допис Начелника Градске управе Зајечар број IV број400-65/7 од 17.11.2020. године.

3.1.2.19. Донације невладиним организацијама, група 481000

- Извод из Одлуке о буџету града Зајечара (Сл. гласник града Зајечара бр. 30/19) апропријација број 9/0;

- Извод из плана прихода из Одлуке о буџету града Зајечара (Сл. гласник града Зајечара бр. 30/19);

- Извод из Одлуке о првој измени и допуни буџета града Зајечара за 2020. годину (Сл. гласник града Зајечара бр. 9/20);

- Извод из плана прихода из Одлуке о првој измени и допуни буџета града Зајечара за 2020. годину (Сл. гласник града Зајечара бр. 9/20.

- Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“), члан 7 апропријација од 179/1

- Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета град Зајечара;

-Рачун ЈКП Тимок-Одежавање Зајечар за услугу одржавања спортских објеката;

- Извод Управе за трезор број 273 од 09.10.2020. године за рачун Град Зајечар - рачун извршења буџета – Зајечар, страна 1 , редни број ставке 3, за извршени расход у износу од 613 хиљада динара на име расхода за услугу одржавања спортских објеката.

- Извод из налога за књижење број 273 од 09.10.2020. године;

- Аналитичка картица за шифру аналитике 2953 за субаналитички конто 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

- Захтев за ребаланс буџета за 2020. годину од 13.01.2020. године Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за

	<p>културу „Зоран Радмиловић“;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Обавештење Одељења за финансије Градске управе града Зајечара IV/06 број 40С/3 од 17.03.2020. године Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“; - Усклађени финансијски план Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“; - Извод из Одлуке о првој измени и допуни буџета града Зајечара за 2020. годину (Сл.лист 09/20). <p>3.1.2.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист града Зајечара 49/2020“), члан 7 апропријација 167/0. - Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета град Зајечара; - Пресуда 11П.517/2020 од 22.09.2020. године; - Извод Управе за трезор број 276 од 12.10.2020. године за рачун Град Зајечар - рачун извршења буџета – Зајечар, страна 3, редни број ставке 43 и 44 за извршени расход у износу од 40 хиљада и динара на име расхода за услугу одржавања спортских објеката. <p>Допис Председника Месне заједнице Звездан број 316 од 19.11.2020. године.</p>
--	---

2)

2.	<i>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</i>	<p>Мање су исказане обавезе у консолидованим финансијским извештајима у износу од најмање 107.554 хиљаде динара, због неевидентирања (тачка 3.3.3. Напомена).</p>
	<i>Опис мере исправљања</i>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања по контима:</p> <p>234100 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца</p> <ul style="list-style-type: none"> - Градска управа Зајечар током 2020. године, је исказала обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца по основу рекапитулације обрачуна зараде за месец децембар 2019. године. Такође, сваког месеца исказује поменуте доприносе на конту 234111-Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца и истовремено на групи конта 131200- Обрачунати неплаћени расходи. <p>237300 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору</p> <ul style="list-style-type: none"> - Градска управа Зајечар током 2020. године, евидентира и

	<p>исказује обавезе за нето накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима на групи конта 237300 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за сваки месец у години. Такође, током 2020. године, евидентирала је обавезе за нето накнаде за децембар месец 2019. године као и на групи конта 131200- Обрачунати неплаћени расходи.</p> <p>- Градска управа евидентира и исказује на овој групи конта и обавезе за нето износ по основу уговора о делу за рад мртвозорника. Током 2020. године евидентирала је обавезу за нето накнаду по основу уговора о делу за 12. месец 2019. године и на групи конту 131200- Обрачунати неплаћени расходи.</p> <p>- Градско веће током 2020. године је исказало обавезу за нето накаду за рад чланова Градског већа за месец децембар 2019. године, такође, исказује све обавезе настале за нето накнаде за рад чланова Градског већа месечно и на групи конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи.</p> <p>- Историјски архив „Тимочка крајина“ по препоруци Државне ревизорске институције током 2020. године на групи конта 237311- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору исказује и евидентира обавезе за нето накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима месечно као и на групи конта 131200- Обрачунати неплаћени расходи.</p> <p>237400 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору</p> <p>- Градска управа Зајечар током 2020. године, евидентира и исказује обавезе за порез на накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима на групи конта 237411- Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору за сваки месец у години као и на групи конта 131200- Обрачунати неплаћени расходи у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем. Такође, током 2020. године, евидентирала је обавезе за нето накнаде за децембар месец 2019. године као и на групи конта 131200- Обрачунати неплаћени расходи.</p> <p>- Такође, Градска управа евидентира и исказује на овој групи конта и обавезе по основу пореза по основу уговора о делу за рад мртвозорника. У складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем такође, ове обрачунате расходе исказује и на на групи конта 131200- Обрачунати неплаћени расходи. Током 2020. године, евидентирала је обавезе за нето накнаде за децембар месец 2019. године као и на групи конта 131200- Обрачунати неплаћени расходи.</p> <p>- У разделу Градско веће током 2020. године, исказују се све обавезе настале за порезе на исплате накнаде за рад чланова Градског већа месечно по препоруци Државне ревизорске институције на групи конта 237411- Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору. Обавезе по овом основу</p>
--	--

евидентирани су и за децембар 2019. године. Ове обавезе исказују се и на групи конта 131200- Обрачунати неплаћени расходи.

- Историјски архив „Тимочка крајина“ по препоруци Државне ревизорске институције током 2020. године на групи конта 237400- Обавезе по основу пореза за исплате за услуге по уговору исказује и евидентира обавезе за порез на исплате накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима месечно као и на групи конта 131200- Обрачунати неплаћени расходи .

237500 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору

- Градска управа Зајечар током 2020. године, евидентира и исказује обавезе за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање по основу уговора о привременим и повременим пословима на групи конта 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору за сваки месец у години као и на групи конта 131200 - Обрачунати неплаћени расходи у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем. У јануару месецу исказана је обавеза за децембар 2019. године.

- Такође, Градска управа евидентира и исказује на овој групи конта и обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање по основу накнаде уговора о делу за рад мртвозорника. У складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем такође, ове обрачунате расходе исказује и на групи конта 131200- Обрачунати неплаћени расходи. У јануару месецу исказана је обавеза за децембар 2019. године.

- У разделу Градско веће током 2020. године, исказују се све обавезе настале по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на исплате накнаде за рад чланова Градског већа месечно по препоруци Државне ревизорске институције за сваки месец у години конту 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору као и на групи конта 131200- Обрачунати неплаћени расходи у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем. У јануару месецу исказана је обавеза за децембар 2019. године.

- Историјски архив „Тимочка крајина“ по препоруци Државне ревизорске институције током 2020. године на групи конта 237500 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору о привременим и повременим пословима исказује и евидентира обавезе за доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на исплате накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима о као и на групи конта 131200 - Обрачунати неплаћени расходи месечно.

237600 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору

- Градска управа Зајечар током 2020. године, евидентира и исказује обавезе за доприносе за здравствено осигурање по основу уговора о привременим и повременим пословима на конту 237611- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору као и на групи конта 131200 - Обрачунати неплаћени расходи у скаду са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем за сваки месец у години. У јануару месецу исказана је обавеза за децембар 2019. године.

- Историјски архив „Тимочка крајина“ по препоруци Државне ревизорске институције током 2020. године на групи конта 237600- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање , евидентира и исказује обавезе за доприноса за здравствено осигурање на исплате накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима као и на групи конта 131200- Обрачунати неплаћени расходи месечно.

237700 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору

- Градска управа Зајечар током 2020. године, евидентира и исказује обавезе за доприносе за случај незапослености по основу уговора о привременим и повременим пословима конту 237711- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору као и на групи конта 131200- Обрачунати неплаћени расходи у скаду са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем за сваки месец у години. У јануару месецу исказана је обавеза за децембар 2019. године.

- Историјски архив „Тимочка крајина“ по препоруци Државне ревизорске институције током 2020. године на групи конта 237700 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору, евидентира и исказује обавезе за доприносе за случај незапослености на исплате накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима као и на групи конта 131200 - Обрачунати неплаћени расходи месечно.

243300-Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти

- Градска управа је у разделу Градско веће је током 2020. године обрачунала, евидентирала и исказала обавезу за умањење накнаде зараде члановима Градског већа, као сталног примања 10% за децембар као и обавезе из ранијег периода .Такође ове обавезе евидентирала је и на групи конта 131200 - Обрачунати неплаћени расходи у скаду са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном

	<p>класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>244200- Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета</p> <p>- Градска управа Зајечар је током 2020. године евидентирала обавезе за стипендије за новембар и децембар 2019. године на групи конта 244271 - Обавезе по основу накнаде за образовање и одговарајућој групи конта 131200 - Обрачунати неплаћени расходи у скаду са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Такође током 2020.године, сваког месеца евидентира обавезе по основу стипендија.</p> <p>245200- Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате</p> <p>- Граска управа обрачунава и исказује обавезе за ПДВ по пријему фактура, привремених и окончаних ситуација. Такође током 2020.године евидентирала је и измирила обавезе које нису евидентирани током 2019. године.</p> <p>252100 - Добављачи у земљи</p> <p>- Током 2020. године Градска управа евидентирала је и исказала обавезе према добављачу из 2019. године. Прихватила је препоруку Државне ревизорске институције и ове обавезе евидентира одмах по пријему фактуре.</p> <p>254100-Обавезе из буџета и буџетских корисника</p> <p>- Историјски архив као индиректан корисник, обавезе за неутрошена средства по пројектима Министарства културе и информисања евидентираће убудуће на групи конта 254100-Обавезе из буџета и буџетских корисника. Такође преузимаће стања из закључног листа на крају године на одговарајуће групе конта.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>234100 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца</p> <p>- Рекапитулација обрачуна зараде за раздео Градска управа за месец 12. 2019. године;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 20 од 24.01.2020.године;</p> <p>- Субаналитичка картица за конто 234111-Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца;</p> <p>- Рекапитулација обрачуна зараде за раздео Градску управу за месец 09. 2020. године;</p> <p>-Извод из налога за књижење број 273 од 16.10.2020.године.</p>

	<p>237300 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору</p> <ul style="list-style-type: none"> - Рекапитулација обрачуна зараде по основу уговора о привременим и повременим пословима за месец 12. 2019. године; - Извод из налога за књижење број 20 од 24.01.2020.године за раздео Градска управа; - Субаналитичка картица за конто 237311- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за раздео Градска управа; - Рекапитулација обрачуна зараде по основу уговора о привременим и повременим пословима за месец 09. 2020. године; - Извод из налога за књижење број 287 од 23.10.2020.године за раздео Градска управа. <ul style="list-style-type: none"> - Рекапитулација обрачуна зараде по основу уговора о делу за рад мртвозорника за 12. месец 2019. године; - Извод из налога за књижење број ИСП од 07.08.2020.године; - Субаналитичка картица за конто 237311- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за раздео Градска управа за аналитику М22; - Рекапитулација обрачуна зараде по основу уговора о делу за рад мртвозорника за 08. месец 2020. годину; - Извод из налога за књижење број 245 од 09.09.2020.године. <ul style="list-style-type: none"> - Рекапитулације за обрачун накнаде за 12.2019. и 9.2020. године за чланове Градског већа; - Субаналитичка картице за конто 237311- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за раздео Градско веће; - Извод из налога за књижење број РЕВ 1 од 14.08.2020.године; - Извод из налога за књижење број 12 од 16.01.2020.године; - Извод из налога за књижење број 13 од 17.01.2020.године; - Извод из налога за књижење број 269 од 05.10.2020.године; - Извод из налога за књижење број 273 од 09.10.2020.године. <ul style="list-style-type: none"> - Рекапитулације за обрачун накнаде за уговоре о привременим и повременим пословима за 9.2020. године за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“; - Субаналитичка картице за конто 237311- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“; - Извод из налога за књижење број 00226 од 23.10.2020. године индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“. <p>237400 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору</p> <ul style="list-style-type: none"> - Рекапитулација обрачуна зараде по основу уговора о привременим и повременим пословима за 12.2019. године дата је уз доказе за групу конта 237311; - Субаналитичка картица за конто 237411-Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору за раздео Градска управа; - Извод из налога за књижење број 57 од 03.03.2020.године;
--	---

	<p>- Извод из налога за књижење број 287 од 23.10.2020.године.</p> <p>- Рекапитулација обрачуна зараде по основу уговора о делу за рад мртвозорника дата је уз доказе за групу конта 237300;</p> <p>- Субаналитичка картица за конто 237411- Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору за раздео Градска управа;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 10 од 14.01.2020.године;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 11 од 15.01.2020.године;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 245 од 09.09.2020.године.</p> <p>- Рекапитулација обрачуна зараде за чланове Градског већа дата је уз доказе за групу конта 237300;</p> <p>- Субаналитичка картица за конто 237411- Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору за раздео Градско веће;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 12 од 16.01.2020.године;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 13 од 17.01.2020.године;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 269 од 05.10.2020.године;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 273 од 09.10.2020.године.</p> <p>- Рекапитулација обрачуна обрачуна накнаде за уговоре о привременим и повременим пословима за 9.2020. године за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“ дата је уз доказе за групу конта 237300;</p> <p>- Субаналитичка картица за конто 237411 Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“;</p> <p>- Извод из налога за књижење бр. 00226 од 23.10.2020. године приложен је уз доказ за групу конта 237300 за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“;</p> <p>237500 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору</p> <p>- Рекапитулација обрачуна зараде по основу уговора о привременим и повременим пословима за 12. 019. године дата је уз доказе за групу конта 237300;</p> <p>- Субаналитичка картица за конто 237511- Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору за раздео Градска управа;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 20 од 24.01.2020.године;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 57 од 03.03.2020.године;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 287 од 23.10.2020.године.</p> <p>- Субаналитичка картица за конто 237511- Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору за раздео Градска управа;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 10 од 14.01.2020.године;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 11 од 15.01.2020.године;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 245 од 09.09.2020.године.</p> <p>- Субаналитичка картица за конто 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по</p>
--	--

	<p>уговору за раздео Градско веће;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извод из налога за књижење број 12 од 16.01.2020.године; - Извод из налога за књижење број 13 од 17.01.2020.године. - Извод из налога за књижење број 269 од 05.10.2020.године; - Извод из налога за књижење број 273 од 09.10.2020.године. <p>- Рекапитулација обрачуна обрачуна накнаде за уговоре о привременим и повременим пословима за 9.2020. године за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“; дата је уз доказе за групу конта 237300;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Субаналитичка картица за конто 237511 -Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“; - Извод из налога за књижење бр. 00226 од 23.10.2020. године приложен је уз доказ за групу конта 237300 за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“; <p>237600 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору</p> <ul style="list-style-type: none"> - Субаналитичка картица за конто за 237611 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору раздео Градска управа; - Извод из налога за књижење број 20 од 24.01.2020.године; - Извод из налога за књижење број 57 од 03.03.2020.године; - Извод из налога за књижење број 287 од 23.10.2020.године. - Рекапитулација обрачуна обрачуна накнаде за уговоре о привременим и повременим пословима за 9.2020. године за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“; дата је уз доказе за групу конта 237300; - Субаналитичка картица за конто 237611 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“; - Извод из налога за књижење бр. 00226 од 23.10.2020. године приложен је уз доказ за групу конта 237300 за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“. <p>237700 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору</p> <ul style="list-style-type: none"> - Субаналитичка картица за конто 237711- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору за раздео Градска управа; - Извод из налога за књижење број 20 од 24.01.2020.године; - Извод из налога за књижење број 287 од 23.10.2020.године. <p>- Рекапитулација обрачуна обрачуна накнаде за уговоре о привременим и повременим пословима за 9.2020. године за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“ дата је уз доказе за групу конта 237300;</p>
--	--

	<p>- Субаналитичка картица за конто 23711 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“;</p> <p>- Извод из налога за књижење бр. 00226 од 23.10.2020. године приложен је уз доказ за групу конта 237300 за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“;</p> <p>243300 - Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти</p> <p>- Рекапитулација обрачуна;</p> <p>- Субаналитичка картица за конто 243311- Обавезе по основу текућег трансфера ниво Република за раздео Градско веће;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 20 од 24.01.2020.године;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 303 од 09.11.2020.године.</p> <p>244200 - Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета</p> <p>- Субаналитичка картица за конто 244271- Обавезе по основу накнаде за образовање за раздео Градска управа;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 30 од 04.02.2020.године;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 36 од 23.10.2020.године;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 45 од 19.02.2020.године.</p> <p>245200 - Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате</p> <p>- Субаналитичка картица за конто 245241- Обавезе за порез на додатну вредност за шифре аналитике 1338, 179, 1362 ,637 и 1362 за раздео Градска управа;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 10 од 14.01.2020.године;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 277 од 13.10.2020.године;</p> <p>- Обрачун обавезе за порез на додатну вредност.</p> <p>252100- Добављачи у земљи</p> <p>- Субаналитичка картица за конто 252111- Добављачи у земљи за шифру аналитике 637 раздео Градска управа;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 1/7 од 06.11.2020.године;</p> <p>- Фактура добављача;</p> <p>- Субаналитичка картица за конто 252111- Добављачи у земљи за шифру аналитике 012 раздео 04 - Градска управа.</p> <p>254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника</p> <p>- Појашњење Историјског архива број 630-564 од 6.11.2020.године.</p>
--	--

3)

1.	<i>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</i>	Више су исказане обавезе у консолидованим финансијским извештајима у износу од најмање 1.479 хиљада динара, због погрешно евидентирања обавеза и евидентирања обавеза које се односе на 2020. годину а не на 2019. годину (тачка 3.3.3. Напомена).
2.	<i>Опис мере исправљања</i>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања:</p> <p>234300 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца</p> <p>- Директан корисник Градско веће током 2020. године извршило је исправку више исказаних доприноса за случај незапослености на терет послодавца по основу законског укидања поменуте обавезе. Ове обавезе исправљене су и на конту 131200-Обрачунати неплаћени расходи и издаци. За зараде у 2020. години Градско веће не обрачунава и не исказује ове обавезе.</p> <p>- Директан корисник Градско правобранилаштво током 2020. године извршило је исправку више исказаних доприноса за случај незапослености на терет послодавца по основу законског укидања поменуте обавезе. Ове обавезе исправљене су и на конту 131200-Обрачунати неплаћени расходи и издаци. За зараде у 2020. години Градско правобранилаштво не обрачунава и не исказује ове обавезе.</p> <p>245200 - Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате</p> <p>- Градска управа је током 2020. године исправила два пута исказане обавезе по основу обрачунатог ПДВ-а за издате фактуре сторнирањем. У 2020. години, евидентирају се само када се исказују потраживања од купаца а не и тромесечно.</p> <p>252100 - Добављачи у земљи</p> <p>- Индиректан корисник Народни музеј „Зајечар“ током 2020. године обавезе према добављачима евидентира одмах по пријему фактуре на конту 252111- Добављачи у земљи аналитички.</p>
3.	<i>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</i>	<p>234300 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца</p> <p>- Субаналитичка картица за конто 234311- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца раздео Градско веће.</p> <p>- Извод из налога за књижење број 1/7 од 06.11.2020. године за раздео Градско веће;</p> <p>- Субаналитичка картица за конто 234300- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца раздео</p>

	<p>Градско правобранилаштво; - Извод из налога за књижење број 1/7 од 06.11.2020. године за раздео Градско правобранилаштво.</p> <p>245200- Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате</p> <p>- Субаналитичка картица за конто 245241-Обавезе за порез на додатну вредност по издатим фактурама за раздео Градска управа; - Извод из налога за књижење број 1/7 од 06.11.2020. године за раздео Градска управа; - Фактура број 370 за закупца; - Извод из налога за књижење број 272 од 08.10.2020. године за раздео Градска управа.</p> <p>252100- Добављачи у земљи</p> <p>- Субаналитичка картица за конто 252111- Добављачи у земљи за шифру аналитике за индиректног корисника Народни музеј „Зајечар“; - Извод из налога за књижење број 00085 од 19.06.2020. године за корисника Народни музеј „Зајечар“; - Извод из налога за књижење број 00114 од 31.07.2020. године за корисника Народни музеј „Зајечар“.</p>
--	--

4)

1.	<i>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</i>	Неправилно су исказане обавезе у консолидованим финансијским извештајима у износу од најмање 5.267 хиљада динара због погрешно класификовања обавеза (тачка 3.3.3. Напомена).
2.	<i>Опис мере исправљања</i>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања:</p> <p>233100 - Обавезе по основу нето исплата зарада и осталих посебних расхода</p> <p>- Установа Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у 2020. години, почела је са евидентирањем обавеза по основу нето исплата за јубиларне награде на одговарајућим контима групе 233100- Обавезе по основу нето исплата зарада и осталих посебних расхода.</p> <p>233200 - Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе</p> <p>- Установа Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у 2020. години, почела је са евидентирањем обавеза по основу пореза за исплату јубиларне награде на одговарајућим контима групе 233200- Обавезе по</p>

		<p>основу пореза на награде и остале посебне расходе.</p> <p>237300 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору</p> <p>- Раздео Скупштина је током 2020. године, исказала обавезе за нето неизмирене накнаде одборника комисија и радних тела током 2019. године на konto 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору сторнирањем исказаних обавеза на конту 254922 - Обавезе према члановима комисије и одборника. У 2020. години, све обавезе по основу нето накнада по уговору исказује на konto 237311- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору као и на групу конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи.</p> <p>- Раздео Градско веће је током 2020. године, исказало обавезе за нето неизмирене накнаде чланова Градског већа током 2019. године на konto 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору сторнирањем исказаних обавеза на конту 254922 - Обавезе према члановима Градског већа. У 2020. години, све обавезе по основу нето накнада по уговору исказује на konto 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору као и на групу конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи.</p> <p>- Раздео Градска управа је током 2020. године, исказала обавезе за нето неизмирене накнаде чланова комисија током 2019. године на konto 237311- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору сторнирањем исказаних обавеза на конту 254922 - Обавезе према члановима комисије. У 2020. години, све обавезе по основу нето накнада по уговору исказује на konto 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору као и на групу конту. 131200 - Обрачунати неплаћени расходи.</p> <p>243300 - Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти</p> <p>- Буџетски корисник Народни музеј “Зајечар“ током 2020. године исказао је обавезе по основу уплате разлике у плати од 10% у Буџет Републике Србије на konto 24331 - Обавезе по основу трансфера Републици искњижавањем поменуте обавезе са конта 254111 - Обавезе према буџету.</p> <p>- Буџетски корисник Туристичка организација града Зајечара током 2020. године исказала је обавезе по основу уплате разлике у плати од 10% у Буџет Републике Србије на konto 243311 - Обавезе по основу трансфера Републици искњижавањем поменуте обавезе са конта 254111 - Обавезе према буџету.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>233100 - Обавезе по основу нето исплата зарада и осталих посебних расхода</p> <p>- Субаналитичка картице за konto 233111- Обавезе по основу</p>

нето исплаћених награда и осталих посебних расхода Установе Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“;

- Извод из налога за књижење број 00152 од 01.09.2020. године;
- Решење о исплати јубиларне награде;
- Обрачун порезе за јубиларну награду.

233200 - Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе

- Субаналитичка картице за конто 233211- Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе Установе Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“

- Извод из налога за књижење је приложен уз доказ који је дат за 233100 - Обавезе по основу нето исплата зарада и осталих посебних расхода;

- Решење о исплати јубиларне награде књижење је приложен уз доказ који је дат за 233100 - Обавезе по основу нето исплата зарада и осталих посебних расхода;

- Обрачун порезе за јубиларну награду књижење је приложен уз доказ који је дат за 233100 - Обавезе по основу нето исплата зарада и осталих посебних расхода.

237300 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору

- Закључни лист за раздео Скупштина за конта на економској класификацији класе 2 - Обавезе;

- Субаналитичка картица шифра аналитике 0030 за конто 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за раздео Скупштина.

- Субаналитичка картица шифра аналитике 0030 за конто 254922- Обавезе према члановима комисије за раздео Скупштина;

- Извод из налога за књижење број исп од 07.08.2020.године, за раздео Скупштина;

- Извод из налога за књижење број 280 од 16.10.2020.године за раздео 01Скупштина.

- Закључни лист за раздео Градско веће за класу 2 на шестом нивоу.

- Аналитичка картица шифра аналитике 0062 за конто 254922 - Обавезе према члановима комисије;

- Извод из налога за књижење број ИПСП од 07.08.2020.године;

- Субаналитичка картице за конто 237311- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за раздео Градско веће;

- Извод из налога за књижење број 269 од 05.10.2020.године;

- Извод из налога за књижење број 273 од 09.10.2020.године.

- Закључни лист за раздео Градска управа конта на економској класификацији 2- Обавезе;

- Субаналитичка картица за конто 254922- Обавезе према

	<p>члановима комисије за раздео Градска управа за аналитику 0174;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извод из налога за књижење број Ипсп од 07.08.2020.године; - Субаналитичка картица за conto 237311- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за раздео Градска управа за аналитику 0174; - Извод из налога за књижење број 240 од 04.09.2020.године; - Извод из налога за књижење број 247 од 11.09.2020.године. <p>243300 - Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти</p> <ul style="list-style-type: none"> - Субаналитички conto 254111 - Обавезе према буџету за корисника Народни музеј „Зајечар“; - Субаналитички conto 243311 - Обавезе по основу трансфера Републици за корисника Народни музеј „Зајечар“; - Извод из налога за књижење број 00001 од 01.01.2020. године. - Субаналитички conto 254111 - Обавезе према буџету за корисника Туристичка организација града Зајечара; - Субаналитички conto 243311 - Обавезе по основу трансфера Републици за корисника Туристичка организација града Зајечара; - Извод из налога за књижење број 01311 од 13.11.2020. године.
--	---

5)

1.	<i>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</i>	Обавезе за поједине врсте текућих расхода нису евидентирани преко одговарајућих субаналитичких conta обавеза у укупном износу од 2.205 хиљада динара (тачке 3.1.2.1; 3.1.2.2; 3.1.2.4; 3.1.2.5 и 3.1.2.7. Напомена)
2.	<i>Опис мере исправљања</i>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања:</p> <p>3.1.2.1. 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) 231000-Обавезе за плате и додатке</p> <ul style="list-style-type: none"> - Директан корисник Скупштина евидентира обавезе за плате и додатке на групи conta 231000 - Обавезе за палте и додатке у 2020. године редовно у пословним књигама на поменутих контима обавеза на основу рекапитулације обрачунате зараде. - Директан корисник Градоначелник евидентира обавезе за плате и додатке на групи conta 231000 - Обавезе за палте и додатке у 2020. године редовно у пословним књигама на поменутих контима обавеза на основу рекапитулације обрачунате зараде. - Директан корисник Градско веће евидентира обавезе за плате и

додатке на групи конта 231000 - Обавезе за палте и додатке у 2020. године редовно у пословним књигама на поменути контима обавеза на основу рекапитулације обрачунате зараде.

- Директан корисник Градска управа евидентира обавезе за плате и додатке на групи конта 231000 - Обавезе за палте и додатке у 2020. године редовно у пословним књигама на поменути контима обавеза на основу рекапитулације обрачунате зараде.
- Директан корисник Градско правобранилаштво евидентира обавезе за плате и додатке на групи конта 231000 - Обавезе за палте и додатке у 2020. године редовно у пословним књигама на поменути контима обавеза на основу рекапитулације обрачунате зараде.
- Матична библиотека „Светозар Марковић“ током 2020. године, редовно по истеку месеца евидентира обавезе за плате и додатке на групи конта 231000-Обавезе за палте и додатке .
- Историјски архив „Тимочке крајине“ евидентира обавезе за плате и додатке на групи конта 231000 - Обавезе за палте и додатке редовно по истеку месеца на поменути контима обавеза.
- Туристичка организација Зајечар евидентира обавезе за плате и додатке на групи конта 231000 - Обавезе за палте и додатке редовно у 2020. године у пословним књигама на поменути контима обавеза на основу обрачунате месечне зараде.

**3.1.2.2. 412000- Социјални доприноси на терет послодавца
234000-Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца**

- Матична библиотека „Светозар Марковић“ у 2020. години, евидентира обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за обрачунате плате на групи конта 234000 - Обавезе за Социјални доприносе на терет послодавца по завршетку сваког месеца по основу обрачуна плата.

**3.1.2.4. 415000- Накнада трошкове за запослене
23200- Обавезе по основу накнада трошкове за запослене**

-Матична библиотека „Светозар Марковић“ евидентира у 2020. години обавезу за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за групи конту 232111-Обавезе по основу нето накнаде запосленима.

**3.1.2.5. 416000 -Награде запосленима и остали посебни
расходи
23300-Обавезе за награде запосленима и остали посебни
расходи**

- Матична библиотека „Светозар Марковић“ евидентира обавезе за јубиларне награде на конту 233111-Обавезе по основу нето исплата награда током 2020. године.

3.1.2.7. 422000- Трошкови путовања

		<p>237111-Обавезе по основу нето исплата за службена путовања у земљи</p> <p>-Туристичка организација 237111 – Обавезе по основу нето исплата за службена путовања евидентира реовно на основу обрачунате нето трошкове за службена путовања.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>3.1.2.1. 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) 231000-Обавезе за плате и додатке</p> <p>- Рекапитулација обрачуна зараде за месец 09/01 за директног корисника Скупштина;</p> <p>- Субаналитичке картице диреткног корисника Скупштина за конта :</p> <p>231111- Обавезе за нето плате и додатке;</p> <p>231211- Обавеза по основу пореза на плате и додатке;</p> <p>231311- Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање;</p> <p>231411- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање;</p> <p>231511- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на зараде;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 273 од 16.10.2020. године.</p> <p>- Рекапитулација обрачуна зараде за месец 09/01 за директног корисника Градоначелник;</p> <p>- Субаналитичке картице диреткног корисника Градоначелник за конта :</p> <p>231111- Обавезе за нето плате и додатке;</p> <p>231211 Обавеза по основу пореза на плате и додатке;</p> <p>231311- Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање;</p> <p>231411- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање;</p> <p>231511- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на зараде;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 273 од 16.10..2020. године.</p> <p>- Рекапитулација обрачуна зараде за месец 09/01 за директног корисника Градско веће;</p> <p>- Субаналитичке картице диреткног корисника Градско веће за конта :</p> <p>231111- Обавезе за нето плате и додатке;</p> <p>231211 -Обавеза по основу пореза на плате и додатке;</p> <p>231311- Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање ;</p> <p>231411- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање;</p> <p>231511- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на зараде;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 273 од.16.10.2020. године.</p> <p>- Рекапитулација обрачуна зараде за месец 09/01 за директног корисника Градска управа;</p>

	<p>- Субаналитичке картице директног корисника Градску управу за конта :</p> <p>231111- Обавезе за нето плате и додатке;</p> <p>231211- Обавеза по основу пореза на плате и додатке;</p> <p>231311- Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање ;</p> <p>231411- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање;</p> <p>231511- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на зараде;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 273 од 16.10.2020. године.</p> <p>- Рекапитулација обрачуна зараде за месец за директног корисника Градско правобранилаштво;</p> <p>- Субаналитичке картице директног корисника Градско правобранилаштво за конта :</p> <p>231111- Обавезе за нето плате и додатке;</p> <p>231211 Обавеза по основу пореза на плате и додатке;</p> <p>231311- Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање</p> <p>231411- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање;</p> <p>231511- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на зараде;</p> <p>-Извод из налога за књижење број 273 од 16.10.2020. године.</p> <p>- Рекапитулација обрачуна зараде за месец јануар 2020. године за индиректног корисника Матична библиотека „Светозар Марковић“;</p> <p>- Субаналитичке картице индиректног корисника Матична библиотека „Светозар Марковић“ за конта :</p> <p>231111- Обавезе за нето плате и додатке;</p> <p>231211 Обавеза по основу пореза на плате и додатке;</p> <p>231311- Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање ;</p> <p>231411- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање;</p> <p>231511- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на зараде;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 00023 од 02.11.2020. године;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 00028 од 25.02.2020. године.</p> <p>-Рекапитулација обрачуна зараде за месец за индиректног корисника Историјски архив“Тимочка Крајина“ за септембар други део :</p> <p>Субаналитичке картице за конта :</p> <p>231111- Обавезе за нето плате и додатке;</p> <p>231211 Обавеза по основу пореза на плате и додатке;</p> <p>231311- Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање</p> <p>231411- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање;</p> <p>231511- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на зараде;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 00226 од 23.10.2020. године приложен једнако доказ уз групу конта 237300.</p>
--	---

	<p>- Рекапитулација обрачуна зараде за месец септембар 2020. године месец за индиректног корисника Туристичка организација Зајечар;</p> <p>- Субаналитичке картице за конта :</p> <p>231111- Обавезе за нето плате и додатке;</p> <p>231211 Обавеза по основу пореза на плате и додатке;</p> <p>231311- Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање</p> <p>231411- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање;</p> <p>231511- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на зараде;</p> <p>- Извод из налога за књижење број3009Р од.30.09.2020. године;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 00910 од 09.10.2020. године.</p> <p>3.1.2.2. 412000- Социјални доприноси на терет послодавца</p> <p>234000-Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца</p> <p>234111- Обавезе по основу доприноса за пензионо и инвалидско осигурање на терет послодавца Матичне библиотеке „Светозар Марковић“;</p> <p>234211- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца Матичне библиотеке „Светозар Марковић“;;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 00018 од 31.01.2020. године Матичне библиотеке „Светозар Марковић“;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 00023 од 11.02.2020. године Матичне библиотеке „Светозар Марковић“;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 00028 од 25.02.2020. године Матичне библиотеке „Светозар Марковић“.</p> <p>3.1.2.4. 415000- Накнада трошкове за запослене</p> <p>23200- Обавезе по основу накнада запосленима</p> <p>- Субаналитичка картица за конто 232111- Обавезе по нето накнада запослених Матичне библиотеке „Светозар Марковић“;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 00018 од 31.01.2020. године Матичне библиотеке „Светозар Марковић“;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 00032 од 06.03.2020. године Матичне библиотеке „Светозар Марковић“.</p> <p>3.1.2.5. 416000 -Награде запосленима и остали посебни расходи</p> <p>23300-Обавезе за награде запосленима и остали посебни расходи</p> <p>-Субаналитичка картица за конто 233111- Обавезе по нето исплата награда Матичне библиотеке „Светозар Марковић“;</p> <p>-Извод из налога за књижење број 125од 06.10.2020. године Матичне библиотеке „Светозар Марковић“;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 139 од 27.10.2020. године Матичне библиотеке „Светозар Марковић.“</p>
--	---

	<p>3.1.2.7. 422000- Трошкови путовања, 237111- Обавезе по основу нето исплата</p> <p>- Субаналитичка картица за konto 237111- Обавезе по нето исплата за службена путовања у земљи Туристичке организације града Зајечара;</p> <p>- Субаналитичка картица за konto 237211- Обавезе пореза на исплату нето за службена путовања у земљи Туристичке организације града Зајечара;</p> <p>- Субаналитичка картица за konto 422111-Трошкови дневница (исхране) на службеном путу Туристичке организације града Зајечара;</p> <p>- Налог за књижење број 00211 од 02.11.2020. године Туристичке организације града Зајечара.</p>
--	--

6)

1.	<i>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</i>	<p>Обавезе за поједине врсте текућих расхода су погрешно економски класификоване у износу од најмање 40.318 хиљада динара (тачке 3.1.2.1; 3.1.2.3; 3.1.2.8;3.1.2.9;3.1.2.13; 3.1.2.15. и 3.1.2.21. Напомена)</p>
2.	<i>Опис мере исправљања</i>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања:</p> <p>3.1.2.1 група конта 41100 - Плате, додаци и накнаде запослених 231000 - Обавезе за плате и доходке</p> <p>- Установа Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ евидентира обавезе за плате и додатке на групи конта 231000-Обавезе за плате и додатке током 2020. године редовно. На основу обрачунатих зарада, редовно се евидентирају обавезе за плате у пословним књигама на поменутиим контима обавеза.</p> <p>3.1.2.3. група конта 414000- Социјална давања запосленима 236000 Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.</p> <p>-Установа Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ у 2020. години , обавезе за расходе за социјална давања запосленима правилно евидентира на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.</p> <p>3.1.2.8. група конта 423000- Услуге по уговору 23700 - Службена путовања и услуге по уговору</p> <p>- Раздео Скупштина града као директан корисник током 2020. године правилно евидентира обавезе по основу нето накнаде за обављање одборничке функције, накнаде за учешће у раду седница Скупштине и сталних радних тела на групи конта 23711- Службена путовања и услуге по уговору за трошкове</p>

	<p>рада одборника и чланова радних тела. Исказане обавезе на конту 254000 –Остале обавезе су искњижене.</p> <p>- Раздео Градско веће током 2020. године правилно евидентира обавезе по основу нето накнаде за чланове Грдског већа на групи конта 23700- Службена путовања и услуге по уговору за трошкове рада одборника и чланова радних тела. Исказане обавезе на конту 254000 –Остале обавезе су искњижене.</p> <p>-Директан корисник Градска управа током 2020. године правилно евидентира обавезе по основу нето уговорене накнаде за рад мртвозорника на групи конта 23711- Службена путовања и услуге по уговору. Исказане обавезе на конту 254000 –Остале обавезе су искњижене.</p> <p>-Директан корисник Градска управа током 2020. године правилно евидентира обавезе по основу нето уговорене накнаде за привремене и повремене пословена и обрачунате доприносе на групи 237000- Службена путовања и услуге по уговору.</p> <p>3.1.2.9. група конта 424000 –Специјализоване услуге 237000- Услуге по уговору</p> <p>- Директан корисник Градска управа током 2020. године правилно евидентира обавезе по основу нето уговорене накнаде за рад мртвозорника на групи конта 23711- Службена путовања и услуге по уговору. Исказане обавезе на конту 254000 –Остале обавезе су искњижене.</p> <p>3.1.2.13. група конта 444000- Пратећи трошкови задуживања 242000- Обавезе по основу субвенција</p> <p>- Градска управа је током 2020. године почела са евидентирањем обавеза за камате по основу Судских пресуда на обавезама за стварне трошкове тако да обавезе камате из радних односа књижи на групи конта 23100 или 23200 а за пресуде из дужничко поверилачких односа на групи конта 252000. Током 2020. године нису биле пресуде за камате предузећима за субвенције.</p> <p>3.1.2.15.група конта 454000 – Субвенције приватним предузећима 242000- Обавезе по основу субвенција</p> <p>-Градска управа је током 2020. године почела са евидентирањем обавеза на име субвенција за услугу линијског градског и приградског превоза путника на територији града Зајечара на конту 245411- Обавезе по основу текућих субвенција приватним предузећима.</p> <p>3.1.2.21.група конта 483000- Новчане казне и пенали 252100-Обавезе према добављачима и 237000- Службена путовања и услуге по уговору</p>
--	--

		<p>- У 2020. години, Градска упрва као директан корисник евидентира обавезе по пресудама преко конта 252111 као обавезе за набавку земљишта као и преко конта 237000 уколико се пресуда односи на накнаде ликвидационих управника.</p>
3.	<p><i>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</i></p>	<p>3.1.2.1. група конта 41100- Плате, додаци и накнаде запослених 231000 - Обавезе за плате и приходке</p> <p>- Рекапитулација обрачуна зараде за месец за 08.2020. године индиректног корисника Установа Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“;</p> <p>- Субаналитичке картице за конта :</p> <p>231111- Обавезе за нето плате и додатке;</p> <p>231211 -Обавеза по основу пореза на плате и додатке;</p> <p>231311- Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање;</p> <p>231411- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање;</p> <p>231511- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на зараде;</p> <p>- Извод из налога за књижење број 0167од 25.09.2020. године.</p> <p>3.1.2.3. група конта 414000- Социјална давања запосленима 236000- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима</p> <p>- Решење о исплату накнаде трошкова у случају смрти члана уже породице;</p> <p>- Субаналитичке картице за конто 236111-Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленом;</p> <p>- Извод из налога за књижење 00036 од 24.02.2020. године.</p> <p>3.1.2.8. група конта 423000- Услуге по уговору 23700 0 - Службена путовања и услуге по уговору</p> <p>-Докази су приложени уз доказ уз конто приоритет 4 тачка група конта 237300-Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору раздео Скупштина.</p> <p>-Докази су приложени уз доказ уз конто приоритет 4 тачка 4 група конта 237300-Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору раздео Градско веће.</p> <p>- Субаналитичке картице за конто 237311-Обавезе по основу нето исплата по уговору за аналитику 0174;</p> <p>- Извод из налога за књижење 267 од 02.10.2020. године;</p> <p>- Извод из налога за књижење 278 од 14.10.2020. године;</p> <p>- Субаналитичке картице за конто 254922-Обавезе према члановима комисије за аналитику 0174.</p> <p>- Рекапитулација обрачуна зараде за месец 9. 2020. године по</p>

	<p>основу уговора о привременим и повременим пословима -Извод из налога за књижење 287 од 12.11.2020. године; - Субаналитичке картице за конта : 237411- Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговорима; 237511- Обавезе по основу доприноса за пензионо и инвалидско осигурање на исплате за услуге по уговорима; 237611- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на исплате за услуге по уговорима; 237711- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на исплате за услуге по уговорима.</p> <p>3.1.2.9. група конта 424000 – Специјализоване услуге 237000- Услуге по уговору</p> <p>- Субаналитичке картице за конто 237311-Обавезе по основу нето исплата по уговору за шифру аналитике М22. - Извод из налога за књижење 245 од 09.09.2020. године; Извод из налога за књижење исп од 07.08.2020.године. године; -Субаналитичке картице за конто 245922-Обавезе према члановима комисије за шифру аналитике М22.</p> <p>3.1.2.13. група конта 444000- Пратећи трошкови задуживања</p> <p>-Субаналитичке картице за конто 232111-Обавезе по основу нето накнада -Извод из налога за књижење 294 од 30.10.2020. године; -Збирне картице за групу конта 241000- Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања.</p> <p>3.1.2.15.група конта 454000 – Субвенције приватним предузећима 242000- Обавезе по основу субвенција - Субаналитичка картица за 245411- Обавезе по основу текућих субвенција приватним предузећима за раздео Градска управа за аналитику 1895; - Извод из налога за књижење број 1/9 од 08.11.2020.године; - Субаналитичка картица за 252111- Добављачи у земљи за раздео Градска управа за аналитику 1895.</p> <p>3.1.2.21.група конта 483000- Новчаче казне и пенали -252100-Обавезе према добављачима и 237000- Службена путовања и услуге по уговору</p> <p>- Субаналитичка картица за 252111- Добављачи у земљи за раздео Градска управа за аналитику 574; -Субаналитичка картица за 254211- Остале обавезе буџету за раздео Градска управа за аналитику 574; -Извод из налога за књижење број 1/9 од 08.11.2020.године;</p>
--	--

II

Неправилности које су обухваћене налозима приоритета 2, за које у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања 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
7	<p>Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 28.775 хиљада динара, од чега:</p> <p>(1) 18.395 хиљада динара, због примене погрешне стопе за обрачун амортизације и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 8.961 хиљаде динара, Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар у износу од 1.877 хиљада динара и месних заједница у износу од 7.557 хиљада динара</p> <p>(2) 10.048 хиљада динара, за изведене радове на текућем одржавању атарских путева у месним заједницама евидентираним као издаци и</p> <p>(3) 332 хиљаде динара, због погрешног економског класификовања драгоцености као зграда и грађевинских објеката и то код: Градске Управе Града Зајечара у износу од 301 хиљаде динара и Народnog музеја „Зајечар“ у износу од 31 хиљаде динара (тачка 3.3.2. Напомена);</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града Зајечара у пословним књигама у наредном периоду правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност зграда и грађевинских објеката правилном применом стопа за обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката, правилном економском класификацијом текућих расхода и издатака и правилном економском класификацијом нефинансијске имовине при изради завршног рачуна за 2020.годину.</p>	<p>-Градonaчелник града Зајечара -Начелник Градске управе -директори установа -председници МЗ -начелник Одељења за финансије</p>	<p>Мере исправљања биће предузете у 2021. години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2020.годину.</p> <p>ПУ Ђулићи је део мера исправљања предузела у августу 2020. године а део мера ће предузети приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2020.годину.</p>

8	<p>Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од најмање 89.901 хиљаде динара, од чега: (1) 589 хиљада динара, због примене погрешне стопе за обрачун амортизације код месних заједница, (2) 6.815 хиљада динара, због неправилног економског класификовања издатака за зграде и грађевинске објекте као текућих расхода и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 3.927 хиљада динара, за радове на изради осветљења на Дрвеном мосту и Народном музеја „Зајечар“ у износу од 2.888 хиљада динара за конзерваторско - рестаураторске радове на археолошком налазишту Ромулијана, (3) 81.201 хиљаде динара, због стављања објеката у функцију, а да није евидентиран пренос из припреме на употребу и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 39.947 хиљада динара, за радове на изградњи комплекса игралишта у насељу Кључ, гаражу и трим стазу и месних заједница у износу од 41.254 хиљаде динара, за радове на сеоским путевима и радове на изградњи игралишта и спортских терена и (4) 1.296 хиљада динара, због погрешно унетог стања из помоћне књиге основних средстава код Народnog музеја „Зајечар“ (тачка 3.3.2. Напомена);</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града Зајечара у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност зграда и грађевинских објеката правилном применом стопа за обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката и правилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем издатака за зграде и грађевинске објекте.</p>	<p>-Градonaчелник града Зајечара -Начелник Градске управе -директори установа -председници МЗ -начелник Одељења за финансије</p>	<p>Мере исправљања биће предузете у 2021.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2020.годину.</p>
---	---	--	--	--

9	<p>Више је исказана вредност опреме у износу од најмање 1.082 хиљаде динара, од чега (1) 872 хиљаде динара, због примене погрешне стопе за обрачун амортизације и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 863 хиљаде динара и Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од девет хиљада динара и (2) 210 хиљада динара, због погрешног економског класификовања нематеријалне имовине као опреме и то код: Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју у износу од 39 хиљада динара, за „Интел“ конфигурацију и Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 171 хиљаде динара за софтвер за слепе и слабовиде (тачка 3.3.2. Напомена);</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града Зајечара у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност опреме правилном применом стопа за обрачун амортизације опреме и правилно економски класификовати нематеријалну имовину.</p>	<p>-Градonaчелник града Зајечара -Начелник Градске управе -директори установа -начелник Одељења за финансије</p>	<p>Мере исправљања биће предузете у 2021.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2020.годину.</p>
10	<p>Мање је исказана вредност опреме у износу од најмање 12.711 хиљада динара, од чега (1) 2.481 хиљаде динара, због неправилног економског класификовања издатака за опрему као текућих расхода и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 2.219 хиљада динара, за саобраћајну сигнализацију и Народног музеја „Зајечар“ у износу од 262 хиљаде динара за набављену опрему по пројекту (микроскоп, водоотпорни</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града Зајечара у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност опреме правилном применом стопа за обрачун амортизације опреме, правилно економски класификовати издатке за опрему,</p>	<p>-Градonaчелник града Зајечара -Начелник Градске управе -директори установа -начелник Одељења за финансије</p>	<p>Мере исправљања биће предузете у 2021.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2020.годину.</p>

	<p>орман и прецизна вага). (2) 3.226 хиљада динара, због неевидентирања набављене опреме на одговарајућим контима класе 0 и класе 3 и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 2.732 хиљаде динара, за утоварну кашику, бочну косилицу, четку за чишћење и електронску опрему и Народни музеј „Зајечар“ у износу од 494 хиљаде динара, за набавку употребљаваног моторног возила. (3) 1.027 хиљада динара, због примене погрешне стопе за обрачун амортизације и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 791 хиљаде динара и Историјског архива „Тимочка крајина“ у износу од 236 хиљада динара и (4) 5.977 хиљада динара, због активирања опреме, а да није евидентиран пренос из припреме на употребу код Градске управе Града Зајечара за радове на изради видео надзора у износу од 3.941 хиљаде динара и ПДВ по окончаној ситуацији у износу од 2.036 хиљада динара (тачка 3.3.2. Напомена);</p>	<p>издатке за опрему ће евидентирати на прописаним контима класе 0 и класе 3, и правилно исказати нефинансијску имовину и капитал и за активiranу опрему евидентирати пренос са припреме на употребу.</p>	
11	<p>Мање је исказана вредност култивисане имовине у износу од најмање 11 хиљада динара, због примене погрешне стопе за обрачун амортизације за саднице (тачка 3.3.2. Напомена);</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Градска управа града Зајечара у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност</p>	<p>-Градоначелник града Зајечара -Начелник Градске управе -начелник Одељења за финансије -шеф књиговодства</p> <p>Мере исправљања биће предузете у 2021. години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2020. годину</p>

		<p>Култивисане имовине правилном применом стопа за обрачун амортизације култивисане имовине.</p>		
12	<p>Мање је исказана вредност драгоцености у износу од најмање 96 хиљада динара, због погрешног економског класификовања драгоцености као зграда и грађевинских објеката код Народног музеја „Зајечар“, због неправилне економске класификације драгоцености (лапидаријума – збирке камених споменика) као зграда и грађевинских објеката (тачка 3.3.2. Напомена);</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града Зајечара и Народни музеј у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност драгоцености правилним економским класификовањем драгоцености у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Градска управа града Зајечара правилно ће планирати, извршавати, евидентирати и исказивати издатке за земљиште и исте евидентирати на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно исказивати нефинансијску имовину и капитал у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и</p>	<p>-Градначелник града Зајечара - Начелник Градске управе -директор установе -начелник Одељења за финансије</p>
13	<p>Мање је исказана вредност земљишта у износу од најмање 1.201 хиљаде динара, због погрешног економског класификовања издатака за земљиште као текућих расхода код Градске управе Града Зајечара по судској пресуди (тачка 3.3.2. Напомена);</p>	<p>Градска управа града Зајечара правилно ће планирати, извршавати, евидентирати и исказивати издатке за земљиште и исте евидентирати на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно исказивати нефинансијску имовину</p>	<p>У току 2020.године налог 303 од 9.11 2020.године извршена је евиденција земљишта на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно исказана нефинансијска имовина</p>	<p>-Градначелник града Зајечара -Начелник Градске управе -начелник Одељења за финансије</p>

14	<p>Више је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од најмање 90.847 хиљада динара, од чега: (1) 5.575 хиљада динара, због погрешног економског класификовања аванса за нефинансијску имовину као зграда и грађевинских објеката код Градске управе Града Зајечара и то: 306 хиљада динара за набавку намештаја и 5.269 хиљада динара за радове на адаптацији зграде у Доситејевој број 1, који су економски класификовани као нефинансијска имовина у припреми, уместо као аванси за нефинансијску имовину и (2) 85.272 хиљаде динара, због активирања нефинансијске имовине, а да није евидентиран пренос из припреме на употребу и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 44.018 хиљада динара за: радове на изградњи видео надзора, који су погрешно економски класификовани као нефинансијска имовина у припреми уместо као опрема у износу од 3.941 хиљаде динара, радове на изградњи трим стазе, који су погрешно економски класификовани као нефинансијска имовина у припреми уместо као зграде и грађевински објекти у износу од 5.226 хиљада динара, за</p>	<p>Контном плану за буџетски Систем.</p> <p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града Зајечара у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност нефинансијске имовине у припреми правилним економским класификовањем аванса за нефинансијску имовину и евидентирати пренос са припреме на употребу за активiranу нефинансијску имовину.</p>	<p>-Градonaчелник -Начелник Градске управе - председници МЗ -начелник Одељења за финансије</p>	<p>Мере исправљања биће предузете у 2021. години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2020.годину</p>
----	---	---	--	--

<p>радове за изградњи игралишта у насељу Кључ, који су погрешно економски класификовани као нефинансијска имовина у припреми уместо као зграде и грађевински објекти у износу од 3.459 хиљада динара и јавне гараже у износу од 31.392 хиљаде динара, која није пренета на употребу и месних заједница у износу од 41.254 хиљаде динара за радове на путевима на сеоском подручју и за изградњу игралишта и спортских терена на сеоском подручју (тачка 3.3.2. Напомена);</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p>	<p>Градска управа града Зајечара у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност издатака за нефинансијску имовину у припреми евидентирањем на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно исказати нефинансијску имовину и капитал и правилно економски класификовати издатке за нефинансијску имовину у припреми у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски</p>	<p>Мере исправљања биће предузете у 2021. години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2020. годину</p>
<p>15</p> <p>Мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од најмање 7.187 хиљада динара, од чега: (1) 1.074 хиљаде динара, због неевидентирања пројектне документације на одговарајућим контима класе 0 и класе 3 и то код Градске управе Града Зајечара, због тога што издаци за пројектну документацију нису евидентирани на одговарајућим контима класе 0 и 3 (техничка документација Пројекта за извођење реконструкције Дома омладине и спорта и Пројекат за извођење инвестиционог одржавања ОШ „15. Мај“ Мали Јасеновац - ОШ у Шипикову) и (2) 6.113 хиљада динара, због неправилног економског класификовања издатака за опрему као текућих расхода и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 454</p>	<p>Градначелник - Начелник Градске управе - директори установа - директори школа - начелник Одељења за финансије - шеф књиговодства</p>		

	<p>хиљаде динара за радове на изради трајног прикључка ЕД Зајечар и Народног музеја „Зајечар“ у износу од 5.659 хиљада динара за конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасадне зграде Народног музеја „Зајечар“ (тачка 3.3.2. Напомена);</p>	<p>Систем.</p>		
16	<p>Мање је исказана вредност аванса за нефинансијску имовину у износу од најмање 5.575 хиљада динара, због неправилног економског класификовања аванса за нефинансијску имовину као нефинансијске имовине у припреми код Градске управе Града Зајечара, због неправилне економске класификације плаћених аванса за набавку нефинансијске имовине као нефинансијске имовине у припреми (тачка 3.3.2. Напомена);</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Градска управа града Зајечара у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност аванса за нефинансијску имовину у припреми у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>-Градоначелник -Начелник Градске управе -начелник Одељења за финансије -шеф књиговодства</p>	<p>Мере исправљања биће предузете у 2021. години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2020.годину</p>
17	<p>Више је исказана нематеријална имовина у износу од најмање 9.029 хиљада динара, за неотписану вредност софтвера, за који није обрачунавана амортизација код Градске управе Града Зајечара (тачка 3.3.2. Напомена);</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Градска управа града Зајечара у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност нематеријалне имовине правилним обрачуном амортизације нематеријалне имовине.</p>	<p>-Градоначелник -Начелник Градске управе -начелник Одељења за финансије -шеф књиговодства</p>	<p>Мере исправљања биће предузете у 2021. години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2020.годину</p>

18	<p>Мање је исказана нематеријална имовина у износу од најмање 3.798 хиљада динара, од чега: (1) 1.176 хиљада динара, због невидентирања пројектне документације на одговарајућим контима класе 0 и класе 3 код Градске управе Града Зајечара за Студију процене стања постојећег водоводног система на делу територије Града Зајечара и Регистар постојећег водоводног система на делу територије Града Зајечара, (2) 2.412 хиљада динара, због неправилног економског класификовања издатака за нематеријалну имовину као текућих расхода код Градске управе Града Зајечара за израду Плана детаљне регулације привредне зоне „Запад“ и (3) 210 хиљада динара због неправилне економске класификације нематеријалне имовине као опреме и то код: Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју за „Интел“ конфигурацију у износу од 39 хиљада динара и Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ за софтвер за следеће и слабовиде у износу од 171 хиљаде динара (тачка 3.3.2. Напомена);</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града Зајечара у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност нематеријалне имовине евидентирањем на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно исказати нефинансијску имовину и капитал и правилно економски класификовати издатке за нематеријалну имовину у складу са Уредбом о Буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>-Градоначелник -Начелник Градске управе - директори установа -начелник Одељења за финансије -шеф књиговодства</p>	<p>Мере исправљања биће предузете у 2021.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2020.годину</p>
19	<p>Није усаглашено стање основног капитала јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Зајечар, у износу од 2.050.318 хиљада динара, због</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града усагласи ће</p>	<p>-Градоначелник -директори јавних предузећа -Начелник Градске управе -начелник Одељења за финансије -шеф књиговодства</p>	<p>Мере исправљања биће предузете у 2021.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2020.годину</p>

	<p>различитог исказивања основног капитала у пословним књигама Града Зајечара, билансима јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Зајечар и регистру Агенције за привредне регистре (тачка 3.3.2. Напомена);</p>	<p>стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Зајечар, основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима Града Зајечара и уписаног у регистар код Агенције за привредне регистре.</p>	<p>Послати дописи Јавним предузећима за усаглашавање оснивачког капитала са оснивачем и АПР-ом.</p>
20	<p>Више су исказана новчана средства у износу од 12.216 хиљада динара, због погрешног економског класификовања издвојених новчаних средстава и акредитива као средства на жиро и текућим рачунима и то: 11.202 хиљаде динара код Градске управе, пет хиљада динара код Народног музеја „Зајечар“, 165 хиљада динара код Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар, једне хиљаде динара код Магичне библиотеке „Светозар Марковић“ и 843 хиљаде динара код месних заједница (МЗ Звездан у износу од три хиљаде динара, МЗ Велика Јасикова у износу од 113 хиљада динара, МЗ Велики Извор у износу од 478 хиљада динара, МЗ Вратарница у износу од 49 хиљада динара, МЗ Лесковац у износу од 16 хиљада динара, МЗ Мали Извор у износу од 23 хиљаде динара, МЗ Рготина у износу од 141 хиљаде динара и МЗ Селачка у износу од 20 хиљада динара) (тачка 3.3.2.</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност новчаних средстава на жиро и текућим рачунима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Мере исправљања биће предузете у 2021.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2020.годину</p> <p>-Градоначелник -Начелник Градске управе -начелник Одељења за финансије -шеф књиговодства</p>

	Напомена);	Неправилно су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 14.960 хиљада динара, од чега: (1) 733 хиљаде динара, због неевидентирања потраживања и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 650 хиљада динара за више плаћен ПДВ, а за које није евидентирано потраживање и Народног музеја „Зајечар“ у износу од 83 хиљаде динара за неевидентирани потраживање од фондова за накнаде зараде за новембар и децембар 2019. године и (2) 14.227 хиљада динара, због неусаглашеног стања са дужницима код Градске управе Града Зајечара (тачка 3.3.2. Напомена);	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Градска управа града у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност свих потраживања по основу продаје и остала потраживања и вршити усаглашавања потраживања по основу продаје и остала потраживања са дужницима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Мере исправљања биће предузете у 2021. години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2020. годину. Прослеђени су дописи за достављање ИОС-а за усаглашавања стања са дужницима. Доказ: -ИОС Новинске агенције „Тањуг“ -ИОС SPARTA SECURITY
21	Неправилно су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 14.960 хиљада динара, од чега: (1) 733 хиљаде динара, због неевидентирања потраживања и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 650 хиљада динара за више плаћен ПДВ, а за које није евидентирано потраживање и Народног музеја „Зајечар“ у износу од 83 хиљаде динара за неевидентирани потраживање од фондова за накнаде зараде за новембар и децембар 2019. године и (2) 14.227 хиљада динара, због неусаглашеног стања са дужницима код Градске управе Града Зајечара (тачка 3.3.2. Напомена);	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере исправљања: Градска управа града у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност датих аванса правилном економском класификацијом датих аванса и евидентирати правдање датих аванса у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о	-Градоначелник -Начелник Градске управе -директори установа -начелник Одељења за финансије -шеф књиговодства -ликвидатори	Мере исправљања биће предузете у 2021. години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2020. годину
22	Више је исказана вредност датих аванса у износу од најмање 5.073 хиљаде динара, код Градске управе Града Зајечара, од чега: (1) 306 хиљада динара, због погрешног економског класификовања датих аванса као нефинансијске имовине у припреми, и (2) 4.767 хиљада динара, за испоручена добра и услуге плаћена авансно, а да није извршено евидентирање правдања датих аванса (израда пројекта санације и рекултивације	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере исправљања: Градска управа града у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност датих аванса правилном економском класификацијом датих аванса и евидентирати правдање датих аванса у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о	-Градоначелник -Начелник Градске управе -начелник Одељења за финансије -шеф књиговодства	Мере исправљања биће предузете у 2021. години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2020. годину

	постојеће депоније Халово, испоручена рачунарска и друга опрема, израда пројекта и радови на санацији дивљих депонија) (тачка 3.3.2. Напомена);	стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.		
23	Мање је исказана вредност датих аванса у износу од најмање 3.870 хиљада динара, због погрешног економског класификовања датих аванса као обавеза према добављачима код Градске управе Града Зајечара за радове на обележавању и постављању хоризонталне сигнализације (тачка 3.3.2. Напомена);	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Градска управа града у пословним књигама правилно ће евидентирати и у финансијским извештајима правилно исказати вредност свих датих аванса у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	-Градоначелник -Начелник Градске управе -начелник Одељења за финансије -шеф књиговодства	Мере исправљања биће предузете у 2021. години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2020. годину
24	Неправилно су више евидентирани и исказани приходи у износу од 3.283 хиљаде динара, од чега: за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундирани од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 3.207 хиљада динара и то код: Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар у износу од 2.671 хиљаде динара и Народног музеја „Зајечар“ у износу од 536 хиљада динара и за неизвршен повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу од 76 хиљада динара код Историјског архива „Тимочка крајина“ Зајечар (тачке 3.1.1.1. и 3.2.1. Напомена);	Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања: Градска управа града правилно ће евидентирати приходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	-Градоначелник -Начелник Градске управе -директори установа -начелник Одељења за финансије	Народни музеј и ПУ Ђулићи извршили су исправке и отклонили недостатке. Докази у одазивном извештају за ова два индиректна корисника.

25	<p>Неправилно су више евидентирани и исказани расходи у износу од 3.207 хиљада динара, од чега: за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундирани од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и то код: Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар у износу од 2.671 хиљаде динара и Народног музеја „Зајечар“ у износу од 536 хиљада динара (тачке 3.1.2.3. и 3.2.2. Напомена);</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града правилно ће евидентирати расходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>-Градоначелник -Начелник Градске управе -директори установа -начелник Одељења за финансије</p>	<p>Народни музеј и ПУ Ђулићи извршили су исправке и отклонили недостатке. Докази у одзивном извештају за ова два индиректна корисника.</p>
26	<p>Мање су исказани издаци, због неправилног економског класификовања издатака као текућих расхода у износу од 19.210 хиљада динара и мање је исказан мањак примања у износу од 19.210 хиљада динара и то код: Градске управе Града Зајечара у износу од 10.213 хиљада динара, Народног музеја „Зајечар“ у износу од 8.809 хиљада динара, Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ Зајечар у износу од 70 хиљада динара и Туристичке организације Града Зајечара у износу од 118 хиљада динара, због неправилног економског класификовања издатака као текућих расхода (тачка 3.4. Напомена);</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града правилно ће планирати, извршавати, евидентирати и исказати издатке у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>-Градоначелник -Начелник Градске управе -директори установа -начелник Одељења за финансије</p>	<p>Мере исправљања биће предузете у 2021.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2020.годину</p>

27	<p>Више су исказани новчани приливи у износу од 3.283 хиљаде динара, од чега: за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 3.207 хиљада динара то код: Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар у износу од 2.671 хиљаде динара и Народног музеја „Зајечар“ у износу од 536 хиљада динара и за неизвршен повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу од 76 хиљада динара код Историјског архива „Тимочка крајина“ Зајечар (тачка 3.5. Напомена);</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града правилно ће исказати новчане приливе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>-Градonaчелник -Начелник Градске управе -директори установа -начелник Одељења за финансије</p>	<p>Народни музеј и ПУ Ђулићи извршили су исправке и отклонили недостатке. Докази у одазивном извештају за ова два индиректна корисника. Историјски архив извршио је исправке и отклонили недостатке током 2020.године.</p>
28	<p>Више су исказани новчани одливи у износу од 3.207 хиљада динара за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и то код: Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар у износу од 2.671 хиљаде динара и Народног музеја „Зајечар“ у износу од 536 хиљада динара (тачка 3.5. Напомена);</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града правилно ће исказати новчане одливе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>-Градonaчелник -Начелник Градске управе -директори установа -начелник Одељења за финансије</p>	<p>Народни музеј и ПУ Ђулићи извршили су исправке и отклонили недостатке. Докази у одазивном извештају за ова два индиректна корисника.</p>
29	<p>Вишак новчаних прилива више је исказан у износу за 76 хиљада динара за неизвршен повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије од стране Историјског архива „Тимочка крајина“ Зајечар (тачка 3.5.</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града правилно ће исказати вишак новчаних прилива у складу са Уредбом о буџетском</p>	<p>-директори установа -шеф рачуноводства установа</p>	<p>Историјски архив извршио је исправке и отклонили недостатке током 2020.године.</p>

30	<p>Напомена);</p> <p>Мање је исказана корекција новчаних прилива у износу од 3.283 хиљаде динара за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 7, 8 и 9, од чега за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 3.207 хиљада динара и то код: Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар у износу од 2.671 хиљаде динара и Народног музеја „Зајечар“ у износу од 536 хиљада динара и за неизвршен повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије у износу од 76 хиљада динара од стране Историјског архива „Тимочка крајина“ Зајечар (тачка 3.5. Напомена);</p>	<p>рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем .</p> <p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града правилно ће исказати корекцију новчаних прилива у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>-директори установа -шеф рачуноводства установа</p>	<p>Народни музеј , ПУ Ђулићи извршили су исправке и отклонили недостатке. Докази у одазивном извештају за ова два индиректна корисника.</p> <p>Историјски архив извршио је исправке и отклонио недостатке током 2020.године –налог бр 00019 од 02.02.2020 и Извод 18 од 06.02.2020.</p>
31	<p>Мање је исказана корекција новчаних одлива у износу од 3.207 хиљада динара за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 4, 5 и 6 за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и то код: Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар у</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града правилно ће исказати корекцију новчаних одлива у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски</p>	<p>-директори установа -шеф рачуноводства установа</p>	<p>Народни музеј и ПУ Ђулићи извршили су исправке и отклонили недостатке. Докази у одазивном извештају за ова два индиректна корисника.</p>

	<p>износу од 2.671 хиљаде динара и Народнoг музеја „Зајечар“ у износу од 536 хиљада динара (тачка 3.5. Напомена)</p>	<p>систем.</p>		
<p>32</p>	<p>Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: неутврђивању натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине, непписивању финансијске имовине и Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис (тачка 3.3.1. Напомена).</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града попис ће вршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>-Начелник Градске управе -директорни установа -комисија за попис</p>	<p>Мере исправљања биће предузете у 2021.години приликом састављања консолидованог завршног рачуна за 2020.годину</p>

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

Налог 303 од 9.11 2020.године извршена је евиденција земљишта на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно исказана

нефинансијска имовина

Допис Новинској Агенцији „Тањуг“ Београд бр 115 од 07.07.2020.године

ИОС Новинске агенције „Тањуг“ од 13.07.2020.године

Аналитичка картица Новинској Агенцији „Тањуг“

Допис SPARTA SECURITY бр 113 од 07.07.2020.године

ИОС SPARTA SECURITY од 22.10.2020.године

Аналитичка картица SPARTA SECURITY

Налог за књижење ПУ Ђулићи број 2005030

Картица ПУ Ђулићи субаналитичког конта 771110 Меморандумске ставке за рефундацију расхода

Картица ПУ Ђулићи субаналитичког конта 771110 Меморандумске ставке за рефундацију расхода из предходне године

Картица ПУ Ђулићи субаналитичког конта 4141210 Боловање преко тридесет дана

Налог ПУ Ђулићи за књижење 2006011 са евидентираним уплатама ,прилог извод бр 7 од 04.06.2020.године

Налог ПУ Ђулићи за књижење 2007008 са евидентираним уплатама ,прилог извод бр 8 од 02.07.2020.године

Налог ПУ Ђулићи за књижење 2007013 са евидентираним уплатама .прилог извод бр 9 од 03.07.2020.године

Картица ПУ Ђулићи субаналитичког конта 4141210 Боловање преко тридесет дана

Картица Народни Музеј „Зајечар“ конта 771111 Меморандумске ставке за рефундацију расхода период од 01.01.2020-07.10.2020.године

Налог за књижење Народни Музеј „Зајечар“ број 00044,прилог извод бр 7 од 23.03.2020.године

Налог за књижење Народни Музеј „Зајечар“ број 00047,прилог извод бр 8 од 30.03.2020.године

Картица Народни Музеј „Зајечар“ конта 772111 Меморандумске ставке за рефундацију расхода преко 30 дана период од 01.01.2020-07.10.2020.године

Налог за књижење Народни Музеј „Зајечар“ број 00007,прилог извод бр 1 од 16.01.2020.године

Налог за књижење Народни Музеј „Зајечар“ број 00008,прилог извод бр 2 од 17.01.2020.године

Налог Историјски архив Тимочке Крајна број 00019 од 06.02.2020.године ,прилог извод број 18 од 06.02.2020.године

Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна града Зајечара за 2019. годину.

III

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

У поступку ревизије нису утврђени налози трећег приоритета.

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

Број: II бр.400-68/2020

Датум 17.11.2020.године

ЗАЈЕЧАР

ГРАДОНАЧЕЛНИК
ГРАДА ЗАЈЕЧАРА
БОШКО НИЧИЋ

