



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ГРАДА ЗАЈЕЧАРА,
ЗАЈЕЧАР
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града
Зајечара за 2019. годину**

**Број: 400-2671/2019-04/38
Београд, 7. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Неправилности у консолидованим финансијским извештајима	7
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака	7
2.1.2. Мање исказане обавезе због неевидентирања	12
2.1.3. Више исказане обавезе због погрешног евидентирања	14
2.1.4. Неправилно исказане обавезе због погрешног економског класификовања обавеза у консолидованим финансијским извештајима	15
2.1.5. Неевидентирани обавезе за поједине врсте текућих расхода	16
2.1.6. Погрешно економски класификоване обавезе за поједине врсте текућих расхода	20
2.1.7. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката	22
2.1.8. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката	24
2.1.9. Више исказана вредност опреме	25
2.1.10. Мање исказана вредност опреме	26
2.1.11. Мање исказана вредност култивисане имовине	27
2.1.12. Мање исказана вредност драгоцености	28
2.1.13. Мање исказана вредност земљишта	29
2.1.14. Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	29
2.1.15. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	30
2.1.16. Мање исказана вредност аванса за нефинансијску имовину	31
2.1.17. Више исказана вредност нематеријалне имовине	32
2.1.18. Мање исказана вредност нематеријалне имовине	33
2.1.19. Неусаглашено стање основног капитала јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Зајечар	34
2.1.20. Неправилно евидентирана и исказана новчана средства	34
2.1.21. Неправилно исказана потраживања	35
2.1.22. Више исказана вредност датих аванса	36
2.1.23. Мање исказана вредност датих аванса	37
2.1.24. Више евидентирани и исказани приходи	37
2.1.25. Више евидентирани и исказани расходи	39
2.1.26. Мање исказани издаци због неправилног економског класификовања	40
2.1.27. Више исказани новчани приливи	41
2.1.28. Више исказани новчани одливи	42
2.1.29. Више исказан вишак новчаних прилива	44
2.1.30. Мање исказана корекција новчаних прилива	44
2.1.31. Мање исказана корекција новчаних одлива	46
2.1.32. Неправилности у спровођењу пописа	47
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	48

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број: 400-2671/2019-04/26 од 17. августа 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, градоначелник Града Зајечара.

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.1. Неправилности у консолидованим финансијским извештајима

2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.1.1. Опис неправилности

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) у 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Зајечар је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилне економске класификације расхода и издатака, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја Града Зајечара за 2019. годину, приступио правилном планирању, извршавању, евидентирању и исказивању расхода и издатака на групама конта, код којих је неправилност утврђена и то: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 415000 – Накнаде трошкова за запослене, 422000 – Трошкови путовања, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 425000 – Текуће поправке и одржавање, 426000 – Материјал, 444000 – Пратећи трошкови задуживања, 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, 481000 – Дотације невладиним организацијама и групи конта 483000 – Новчани казне и пенали по решењу судова (Докази: Изјава одговорног лица ПУ „Ђулићи“ број 6774 од 4. новембра 2020. године; Одлука о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист Града Зајечара“ бр. 49/2020), члан 7; 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; Судска пресуда број 8П1.1163/19; Спецификација камате за период од 1. августа 2017. године до 29. јула 2020. године; Извод Управе за трезор број 240 од 4. септембра 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 динара и 34 хиљаде динара на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла и обрачуната камата по основу судске пресуде; Извод Управе за трезор број 204 од 30. јула 2020. године за рачун Град Зајечар - рачун извршења буџета – Зајечар, страна 4, редни број ставке 61 и 62, за извршени расход у износу од 39 хиљада динара и седам хиљада динара на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла и обрачуната камата по основу судске пресуде; Извод из налога за књижење број 240 од 4. септембра 2020. године; Извод из налога за књижење број 204 од 30. јула 2020. године и Аналитичка картица за шифре аналитике 279 и 349 за субаналитички конто 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла; Субаналитичка картица Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар за конто 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла; Субаналитичка картица Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар за конто 416111 - Јубиларне награде за Предшколску установу „Ђулићи“ Зајечар; Субаналитичка картица за конто 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова за Предшколску установу „Ђулићи“ Зајечар; Извод из Управе за трезор број 132 од 27. августа 2020. године за Предшколску установу „Ђулићи“

Зајечар“; Пресуде број 20Гж1 1284/2020 од 18. јуна 2020. године и број 10. П.1-1023/19 од 23. јануара 2020. године за Предшколску установу „Ђулићи“ Зајечар; Спецификација камате за период од 6. јула 2017. године до 21. августа 2020. године; Пресуда број 10 П1-103/2020 од 15. јуна 2020. године; Спецификација камате за период од 1. јануара 2020. године до 20. августа 2020. године; Налог за књижење број 2008030 од 12. августа 2020. године за Предшколску установу „Ђулићи“ Зајечар; Налог за књижење број 2008079 од 27. августа 2020. године; Изјава одговорног лица Народног музеја „Зајечар“ број 527 од 16. новембра 2020. године; Допис Градоначелника II број 400-66/2020 од 16. новембра 2020. године; Одлука о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист Града Зајечара“ бр. 49/2020), члан 7 и Извод из Финансијског плана за апропријацију 14/0; Усклађени финансијски план Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ за апропријацију 240/0; Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист Града Зајечара“ бр. 49/2020), члан 7 апропријација 240/0; Фактура Београдског Драмског позоришта број 192-2020 од 29. септембра 2020. године за гостујуће позориште; Субаналитичка картица за конто 424911 - Остале специјализоване услуге; Налог за књижење броја 180 од 19. октобра 2020. године и Извод из извода Управе за трезор број 153 од 19. октобра 2020. године; Допис Начелника Градске управе Града Зајечара IV број 400-65/1 од 17. новембра 2020. године; Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист Града Зајечара“ бр. 49/2020), члан 7 апропријација број 65/0 и Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину); Допис Начелника Градске управе Града Зајечара IV број 400 -65/5 од 17. новембра 2020. године; Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист Града Зајечара“ бр. 49/2020), члан 7 апропријација број 96/0 и Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара; Решење о допуни апропријације II број: 401-127/2020. године од 12. новембра 2020. године; Допис Начелника Градске управе Града Зајечара IV број 400-65/4 од 17. новембра 2020. године; Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара; Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист Града Зајечара“ бр. 49/2020), члан 7 апропријација 97; Рачун број 2000299 од 31. јануара 2020. године и број 197356/2019 од 6. децембра 2019. године; Извод Управе за трезор број 106 од 22. априла 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. фебруара 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. априла 2020. године; Извод из налога за књижење број 37 од 11. фебруара 2020. године и Аналитичка картица за шифру аналитике 3899 за субаналитички конто 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката; Допис Начелника Градске управе Града Зајечара IV број 400-65/3 од 17. новембра 2020. године; Допис Начелника Градске управе Града Зајечара IV број 400-65/2 од 17. новембра 2020. године; Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист Града Зајечара“ бр. 49/2020); члан 7 апропријација 222/0; Финансијски план за Матичну библиотеку „Светозар Марковић“ број 757 од 10. новембра 2020. године за апропријацију 222; Синтетичка картица за конто 423413 – Услуге штампања публикација за корисника Матична библиотека „Светозар Марковић“ и Налог за књижење број 00146 од 10. новембра 2020. године; Фактура „Elektro Vodovod“ доо бр. 01/2020 од 14. јануара 2020. године за Установу Народно позориште Тимочке Крајине – Центар

за културу „Зоран Радмиловић“; Извод из извода Управе за трезор број 36 од 4. марта 2020. године редни број 5 Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“; Налог за књижење броја 43 од 3. априла 2020. године и Субаналитичка картица за конто 425115 – Радови на водоводу и канализацији Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“; Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара Градске управе Града Зајечара; Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист Града Зајечара“ бр. 49/2020), члан 7 апропријација 182/3 Градска управа Града Зајечара; Рачун „Fortuna“ доо, Бор број S 1-06/2020 од 29. јуна 2020. године са Записником о примопредаји изведених радова на осветљењу Сунчане стазе број 404-255 од 29. јуна 2020. године; Обрачун ПДВ-а за изведене радове број сл. од 30. јуна 2020. године; Пореска пријава Градске управе Града Зајечара за период од 1. априла до 30. јуна 2020. године; Извод Управе за трезор број 2 од 30. јуна 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. јуна 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. јула 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. јуна 2020. године; Извод из налога за књижење 187 од 13. јула 2020. године и Аналитичка картица за шифру аналитике 2098 за субаналитички конто 511293 – Отворени спортски и рекреациони објекти Градске управе Града Зајечара; Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист Града Зајечара“ бр. 49/2020), члан 7 апропријација број 242/0 Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“; Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“; Фактура број 36/2020VP - Установа Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“; Извод Управе за трезор број 53 од 15. априла 2020. године ставка број 7 Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“; Извод из налога за књижење број 69 од 15. априла 2020. године Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“; Субаналитичка картица за конто 426911 - Потрошни материјал за период од 1. јануара 2020. године до 17. новембра 2020. године Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“; Решење о промени и отварању апропријација II број: 401-115/2020 од 23. октобра 2020. године за Народни музеј „Зајечар“; Решење о промени и отварању апропријација II број: 401-116/2020 од 23. октобра 2020. године за Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару и Извод из усклађеног финансијског плана број 501 од 2. новембра 2020. године за Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару; Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист Града Зајечара“ бр. 49/2020), члан 7 апропријација 225/0 Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ – План расхода; Финансијски план Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ за 2020. годину број 396 од 20. јула 2020. године; Захтев за отварање апропријације број 383 од 14. јула 2020. године и Уговор број 630-02-40/2019-02 од 18. фебруара 2020. године закључен између Матичне библиотеке и Министарства културе и информисања; Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист Града Зајечара“ бр. 49/2020), члан 7 апропријација 239/0 Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“;

Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“; Фактура добављача Самосталне штампарско графичке радње DERKS број 99/20 од 10. августа 2020. године за Установу Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“; Извод из налога за књижење број 69 од 15. априла 2020. године Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“ и Субаналитичка картица за конто 423419 - Остале услуге штампања за период од 1. јануара 2020. године до 17. новембра 2020. године 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“ бр. 49/2020), члан 7 апропријација 265/0 Народног музеја „Зајечар“; Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара; Наручбеница купца број 720001141 од 28. септембра 2020. године; Извод Управе за трезор број 126 од 28. септембра 2020. године ставка број 1 Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару; Извод из налога за књижење бр. 00153 од 28. септембра 2020. године Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару и Субаналитичка картица за конто 512222 - Штампаачи; Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист Града Зајечара“ бр. 49/2020); члан 7 апропријација 299/1 Туристичке организације Града Зајечара; Извод из Финансијског плана за 2020. годину број 714/20 од 15. септембра 2020. године Туристичке организације Града Зајечара усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара; Фактура добављача „Petros Global“ доо број 15/20 од 8. септембра 2020. године за Туристичку организацију Града Зајечара; Извод Управе за трезор број 142 од 29. октобра 2020. године ставка број 3 Туристичке организације Града Зајечара; Субаналитичка картица за конто 523111 - Залихе робе за даљу продају Туристичке организације Града Зајечара и Извод из налога за књижење број 02910 од 29. октобра 2020. године Туристичке организације Града Зајечара; Допис председника Месне заједнице Велики Извор број 016-15/2020 од 16. новембра 2020. године и Аналитички план расхода индиректних буџетских корисника за 2020. годину - Месне Заједнице - Велики Извор број 016-14/2020 од 21. септембра 2020. године; Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за Градску управу Града Зајечара; Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист Града Зајечара“ бр. 49/2020), члан 7 апропријација 40/0 за Градску управу Града Зајечара; Извод из налога за књижење 1/3 од 30. септембра 2020. године за сторниране износе погрешно 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 Градске управе Града Зајечара; Аналитичка картица за шифру аналитике 322 за субаналитички конто 444211 – Казне за кашњење Градске управе Града Зајечара; Аналитичка картица за шифру аналитике 2095 за субаналитички конто 444211 – Казне за кашњење Градске управе Града Зајечара; Аналитичка картица за шифру аналитике 322 за субаналитички конто 421325 – Услуге чишћења Градске управе Града Зајечара и Аналитичка картица за шифру аналитике 2095 за субаналитички конто 421211 – Услуге за електричну енергију Градске управе Града Зајечара; Допис Начелника управе Града Зајечара IV број 400-65/6 од 16. новембра 2020. године; Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара и Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист Града Зајечара“ бр. 49/2020), члан 7 апропријација 99/0 за Градску управу Града Зајечара; Допис Начелника управе Града Зајечара IV број:400-65/8 од 17. новембра 2020. године; Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета

Града Зајечара и Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист Града Зајечара“ бр. 49/2020), члан 7 апропријација 34/0 за Градску управу Града Зајечара; Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за Градску управу Града Зајечара; Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист Града Зајечара“ бр. 49/2020), члан 7 апропријација 105 за Градску управу Града Зајечара и Допис Начелника Градске управе Зајечар број IV број 400-65/7 од 17. новембра 2020. године; Извод из плана расхода и прихода из Одлуке о првој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину (Сл. гласник Града Зајечара бр. 9/20) и Извод из плана расхода и прихода из Одлуке о буџету Града Зајечара („Службени лист Града Зајечара“ бр. 30/19) за Скупштину Града Зајечара; Извод из Одлуке о буџету Града Зајечара („Службени лист Града Зајечара“ бр. 30/19) апропријација број 9/0 за Скупштину Града Зајечара; Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за Градску управу Града Зајечара; Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист Града Зајечара“ бр. 49/2020), члан 7 апропријација 179/1 Градске управе Града Зајечара; Рачун број 81 од 31. августа 2020. године ЈКП Тимок - Одржавање Зајечар за услугу одржавања спортских објеката; ЈКП Тимок - Одржавање – евиденција дежурства за август 2020. године; Извод Управе за трезор број 273 од 9. октобра 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 9. октобра 2020. године и Аналитичка картица за шифру аналитике 2953 за субаналитички конто 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката Градске управе Града Зајечара; Захтев за ребаланс буџета за 2020. годину од 13. јануара 2020. године Установе Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“; Обавештење Одељења за финансије Градске управе Града Зајечара IV/06 број 40/3 од 17. марта 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“ и Извод из Одлуке о првој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину број 325 од 19. марта 2020. године („Службени лист Града Зајечара“ бр. 9/20) за Установу Народно позориште Тимочке Крајине – Центар за културу „Зоран Радмиловић“; Извод из Финансијског плана за 2020. годину усклађен са Одлуком о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за Градску управу Града Зајечара; Извод из Одлуке о другој измени и допуни буџета Града Зајечара за 2020. годину („Службени лист Града Зајечара“ бр. 49/2020), члан 7 апропријација 167/0 за Градску управу Града Зајечара; Извод Управе за трезор број 276 од 12. октобра 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 динара на име расхода за услугу одржавања спортских објеката; Пресуда број 11П.517/2020 од 22. септембра 2020. године; Пуномоћје од 9. октобра 2020. године; Спецификација камате за период од 22. септембра 2020. до 12. октобра 2020. године; Аналитичка картица 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова Градске управе Града Зајечара; Налог за књижење број 276 од 12. октобра 2020. године Градске управе Града Зајечара и Допис председника савета Месне заједнице Звездан број 316 од 16. новембра 2020. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Мање исказане обавезе због неевидентирања

2.1.2.1. Опис неправилности

Мање су исказане обавезе у консолидованим финансијским извештајима у износу од најмање 107.554 хиљаде динара, због неевидентирања.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Зајечар је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности везане за неевидентирани обавезе, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја Града Зајечара за 2019. годину, приступио правилном, свеобухватном и благовременом евидентирању насталих обавеза на контима, код којих је неправилност утврђена и то: 234100 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, 237300 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237400 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237500 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за исплате по уговору, 237600 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, 237700 – Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору, 243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, 244200 – Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, 245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате, 252100 – Добављачи у земљи и 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (Докази: Рекапитулација обрачуна зараде по основу уговора о привременим и повременим пословима за месец децембар 2019. године; Извод из налога за књижење број 20 од 24. јануара 2020. године за раздео Градска управа; Субаналитичка картица за konto 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 септембар 2020. године и Извод из налога за књижење број 287 од 23. октобра 2020. године за раздео Градска управа; Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на приходе спортиста и спортских стручњака и на друге приходе - Рекапитулација обрачуна зараде по основу уговора о делу за рад мртвозорника за месец децембар 2019. године; Извод из налога за књижење број ИСП од 7. августа 2020. године; Субаналитичка картица за konto 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за раздео Градска управа за аналитику М22; Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на приходе спортиста и спортских стручњака и на друге приходе - Рекапитулација обрачуна зараде по основу уговора о делу за рад мртвозорника за месец август 2020. године; Извод из налога за књижење број 245 од 9. септембра 2020. године Градске управе Града Зајечара; Пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на приходе спортиста и спортских стручњака и на друге приходе - Рекапитулације за обрачун накнаде за децембар 2019. и септембар 2020. године за чланове Градског већа; Субаналитичка картица за konto 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за раздео Градско веће; Извод из налога за књижење број РЕВ 1 од 14. августа 2020. године; Извод из налога за књижење број 12 од 16. јануара 2020. године; Извод из налога за књижење број 13 од 17. јануара 2020. године; Извод из налога за књижење број 269 од 5. октобра 2020. године и Извод из налога за књижење број 273 од 9. октобра 2020. године за раздео Градско веће Града Зајечара; Рекапитулација обрачуна накнаде за уговоре о привременим и повременим пословима за месец септембар 2020. године за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“; Субаналитичка картица за konto 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“ и Извод из налога за књижење број 00226 од 23. октобра 2020. године индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“; Рекапитулација обрачуна зараде

по основу уговора о привременим и повременим пословима за децембар 2019. године Градске управе Града Зајечара; 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 3. марта 2020. године; Извод из налога за књижење број 287 од 23. октобра 2020. године; Рекапитулација обрачуна зараде по основу уговора о делу за рад мртвозорника; 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 10 од 14. јануара 2020. године; Извод из налога за књижење број 11 од 15. јануара 2020. године и Извод из налога за књижење број 245 од 9. септембра 2020. године за Градску управу Града Зајечара; Рекапитулација обрачуна зараде за чланове Градског већа за децембар 2019. године; Субаналитичка картица за конто 237411 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору за раздео Градско веће; Извод из налога за књижење број 12 од 16. јануара 2020. године; Извод из налога за књижење број 13 од 17. јануара 2020. године; Извод из налога за књижење број 269 од 5. октобра 2020. године; Извод из налога за књижење број 273 од 9. октобра 2020. године за Градско веће Града Зајечара; Рекапитулација обрачуна накнаде за уговоре о привременим и повременим пословима за септембар 2020. године за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“; Субаналитичка картица за конто 237411 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“; Извод из налога за књижење број 12 од 16. јануара 2020. године; Извод из налога за књижење број 13 од 17. јануара 2020. године; Извод из налога за књижење број 269 од 5. октобра 2020. године; Извод из налога за књижење број 273 од 9. октобра 2020. године и Извод из налога за књижење бр. 00226 од 23. октобра 2020. године за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“; Рекапитулација обрачуна зараде по основу уговора о привременим и повременим пословима за децембар 2019. године за Градску управу Града Зајечара; Субаналитичка картица за конто 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору за раздео Градска управа; Извод из налога за књижење број 20 од 24. јануара 2020. године; Извод из налога за књижење број 57 од 3. марта 2020. године; Извод из налога за књижење број 287 од 23. октобра 2020. године; Субаналитичка картица за конто 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору за раздео Градска управа; Извод из налога за књижење број 10 од 14. јануара 2020. године; Извод из налога за књижење број 11 од 15. јануара 2020. године и Извод из налога за књижење број 245 од 9. септембра 2020. године за Градску управу Града Зајечара; Субаналитичка картица за конто 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору за раздео Градско веће; Извод из налога за књижење број 12 од 16. јануара 2020. године; Извод из налога за књижење број 13 од 17. јануара 2020. године; Извод из налога за књижење број 269 од 5. октобра 2020. године и Извод из налога за књижење број 273 од 9. септембра 2020. године за Градско веће; Рекапитулација обрачуна накнаде за уговоре о привременим и повременим пословима за септембар 2020. године за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“; 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. октобра 2020. године за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“; Субаналитичка картица за конто 237611 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору раздео Градска управа за период од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године; Извод из налога за књижење број 20 од 24. јануара 2020. године; Извод из налога за књижење број 57 од 3. марта 2020. године и Извод из налога за књижење број 287 од 23. октобра 2020. године Градске управе Града Зајечара; Рекапитулација обрачуна накнаде за уговоре о привременим и

повременим пословима за септембар 2020. године за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“; 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 број 00226 од 23. октобра 2020. године за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“; 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. јануара 2020. године и Извод из налога за књижење број 287 од 23. октобра 2020. године Градске управе Града Зајечара; Рекапитулација обрачуна накнаде за уговоре о привременим и повременим пословима за септембар 2020. године за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“; Субаналитичка картица за конто 237711 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“ и Извод из налога за књижење бр. 00226 од 23. октобра 2020. године за индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“; Рекапитулација обрачуна – Умањење исплата разлике у плати - накнади за Градско веће Града Зајечара; Субаналитичка картица за конто 243311 - Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике за раздео Градско веће; Извод из налога за књижење број 20 од 24. јануара 2020. године и Извод из налога за књижење број 303 од 9. новембра 2020. године за Градско веће Града Зајечара; Субаналитичка картица за конто 244271 - Обавезе по основу накнаде за образовање за раздео Градска управа; Извод из налога за књижење број 30 од 4. фебруара 2020. године; Извод из налога за књижење број 36 од 23. октобра 2020. године и Извод из налога за књижење број 45 од 19. фебруара 2020. године за Градску управу Града Зајечара; Субаналитичка картица за конто 245241 - Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) за шифре аналитике 1338, 179, 1362, 637 и 1362 за раздео Градска управа; Извод из налога за књижење број 10 од 14. јануара 2020. године; Извод из налога за књижење број 277 од 13. октобра 2020. године и Обрачун обавезе за порез на додату вредност IV/06 број: сл од 23. јуна 2020. године Градске управе Града Зајечара; Субаналитичка картица за конто 252111 - Добављачи у земљи за шифру аналитике 637 раздео Градска управа; Извод из налога за књижење број 1/7 од 6. новембра 2020. године; Субаналитичка картица за конто 252111 - Добављачи у земљи за шифру аналитике 012 раздео 04 - Градска управа; Рачун Завода за унапређење пословања бр. 561K2565-66/20 од 31. августа 2020. године; Налог број 263 од 28. септембра 2020. године Градске управе Града Зајечара и Појашњење Историјског архива 02.бр. 630-564 од 6. новембра 2020. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Више исказане обавезе због погрешног евидентирања

2.1.3.1. Опис неправилности

Више су исказане обавезе у консолидованим финансијским извештајима у износу од најмање 1.479 хиљада динара, од чега: 959 хиљада динара, због погрешног евидентирања обавеза и 520 хиљада динара због евидентирања обавеза које се односе на 2020. годину, а не на 2019. годину.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Зајечар је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности везане за више исказане обавезе, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја

завршног рачуна Града Зајечара за 2019. годину, приступио правилном евидентирању обавеза у обрачунском периоду у којем су обавезе настале на контима, код којих је неправилност утврђена и то: 243300 – Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, 245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате и конту 252100 – Добављачи у земљи (Докази: Субаналитичка картица за конто 234311 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца за раздео Градско веће; Субаналитичка картица за конто 234311 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца за раздео Градско правобранилаштво и Извод из налога за књижење број 1/7 од 6. новембра 2020. године за раздео Градско веће; Субаналитичка картица за конто 245241 - Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) за раздео Градска управа; Извод из налога за књижење број 1/1 од 24. јула 2020. године за раздео Градска управа; Фактура број 370 од 6. октобра 2020. године за закупца пословног простора по уговору бр. 361-21 од 6. јула 2015. године; Извод из налога за књижење број 272 од 8. октобра 2020. године за раздео Градска управа; Извод из налога за књижење број 00085 од 19. јуна 2020. године за корисника Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару; Извод из налога за књижење број 00114 од 31. јула 2020. године за корисника Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару и Субаналитичка картица за конто 252111 - Добављачи у земљи за шифру аналитике за индиректног корисника Народни музеј „Зајечар“ за период од 1. јануара 2020. године до 13. новембра 2020. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Неправилно исказане обавезе због погрешног економског класификовања обавеза у консолидованим финансијским извештајима

2.1.4.1. Опис неправилности

Неправилно су исказане обавезе у консолидованим финансијским извештајима у износу од најмање 5.267 хиљада динара због погрешно класификовања обавеза.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе и то:

Град Зајечар је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности везане за неправилно евидентирани обавезе, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, приступио правилном и свеобухватном евидентирању насталих обавеза на контима, код којих је неправилност утврђена и то: 233100 - Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, 233200 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе, 237300 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору и 243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (Докази: Субаналитичка картица конта 233111 - Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода Установе Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ за период од 1. јануара 2020. године до 13. новембра 2020. године; Налог за књижење број 00152 од 1. септембра 2020. године Установе Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“; Решење о исплати јубиларне награде број 489 од 6. августа 2020. године Установе Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“; Обрачун јубиларне награде од 6. августа 2020. године Установе Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“, Субаналитичка картица конта 233211 - Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе Установе Народно

позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ за период од 1. јануара 2020. године до 13. новембра 2020. године; Налог за књижење број 00152 од 1. септембра 2020. године Установе Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“; Решење о исплати јубиларне награде број 489 од 6. августа 2020. године Установе Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“; Обрачун јубиларне награде од 6. августа 2020. године Установе Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“; Закључни лист за раздео Скупштине града за конта на економској класификацији класе 2 – Обавезе за 2020. годину са датумом штампе од 8. новембра 2020. године; Субаналитичка картица конта 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, аналитика 03 – Скупштина, шифра аналитике 0030 (физичко лице) за 2020. годину са датумом штампе од 8. новембра 2020. године; Извод из налога за књижење број ИПСП од 7. августа 2020. године; Извод из налога за књижење број 280 од 16. октобра 2020. године; Субаналитичка картица конта 254922 – Обавезе према члановима комисија, аналитика 0030 за 2020. годину са датумом штампе од 10. новембра 2020. године Скупштине града; Закључни лист за раздео Градско веће за класу 2 - Обавезе за 2020. годину на шестоцифреном нивоу са датумом штампе од 7. новембра 2020. године; Аналитичка картица конта 254922 - Обавезе према члановима комисија, аналитика 05 – Градско веће, шифра аналитике 0062 (физичко лице) за 2020. годину са датумом штампе од 8. новембра 2020. године; Извод из налога за књижење број ИПСП од 7. августа 2020. године; Субаналитичка картица конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за аналитику (раздео) 05 - Градско веће; Извод из налога за књижење број 269 од 5. октобра 2020. године; Извод из налога за књижење број 273 од 9. октобра 2020. године Градског већа; Извод из закључног листа за раздео Градска управа за део конта на економској класификацији 200000 - Обавезе за 2020. годину са датумом штампе од 8. новембра 2020. године (од субаналитичког конта 234211 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање до субаналитичког конта 291919 – Остала пасивна временска разграничења); Извод из налога за књижење број ИПСП од 7. августа 2020. године; Субаналитичка картица конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, аналитика - раздео 06 - Градска управа, шифра аналитике 0174 за 2020. годину са датумом штампе од 12. новембра 2020. године; Извод из налога за књижење број 240 од 4. септембра 2020. године; Извод из налога за књижење број 247 од 11. септембра 2020. године Градске управе Града Зајечара; Субаналитичка картица конта 254111 - Обавезе према буџету Установе Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару за период од 1. јануара 2020. године до 13. новембра 2020. године; Субаналитичка картица конта 243311 - Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике установе Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару за период од 1. јануара 2020. године до 13. новембра 2020. године; Извод из налога за књижење број 00001 од 1. јануара 2020. године установе Народни музеј „Зајечар“; Субаналитичка картица конта 254111 - Обавезе према буџету корисника Туристичке организације Града Зајечара за период од 1. јануара 2020. године до 13. новембра 2020. године; Субаналитичка картица конта 243311 - Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике корисника Туристичке организација Града Зајечара за период од 1. јануара 2020. године до 13. новембра 2020. године и Извод из налога за књижење број 01311 од 13. новембра 2020. године Туристичке организација Града Зајечара).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Неевидентиране обавезе за поједине врсте текућих расхода

2.1.5.1. Опис неправилности

Обавезе за поједине врсте текућих расхода нису евидентирани преко одговарајућих субаналитичких конта обавеза у укупном износу од 2.205 хиљада динара.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе и то:

Град Зајечар је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности везане за неевидентирани обавезе за поједине врсте текућих расхода, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, приступио правилном и свеобухватном евидентирању насталих обавеза на групама конта, код којих је неправилност утврђена и то на: групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке за расходе евидентирани на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, групи конта 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за расходе евидентирани на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца; групи конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима за расходе евидентирани на групи конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене, групи конта 233000 - Обавезе за награде и остале посебни расходе за расходе евидентирани на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи и групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору за расходе евидентирани на групи конта 422000 – Трошкови путовања (Докази: Рекапитулација обрачуна аконтације зараде за месец септембар 2020. године за директног корисника Скупштина Града Зајечара; Субаналитичке картице конта директног корисника Скупштина Града Зајечара за 2020. годину са датумом штампе од 14. новембра 2020. године и то: конта 231111 - Обавезе за нето плате и додатке, 231211 - Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конта 231311 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конта 231411 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке и конта 231511 - Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке; Извод из налога за књижење број 273 од 16. октобра 2020. године корисника Скупштина Града Зајечара, Субаналитичке картице групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца Скупштине Града Зајечара, за период од 1. јануара до 17. новембра 2020. године; Извод из Закључног листа Скупштине Града Зајечара за период од 1. јануара до 17. новембра 2020. године; Рекапитулација обрачуна аконтације зараде за месец септембар 2020. године за директног корисника Градоначелник Града Зајечара; Субаналитичке картице конта директног корисника Градоначелник Града Зајечара за 2020. годину са датумом штампе од 14. новембра 2020. године и то: конта 231111 - Обавезе за нето плате и додатке, конта 231211 - Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конта 231311 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конта 231411 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке и конта 231511 - Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке; Извод из налога за књижење број 273 од 15. октобра 2020. године корисника Градоначелник Града Зајечара; Субаналитичке картице групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца Градоначелника Града Зајечара, за период од 1. јануара до 17. новембра 2020. године; Извод из Закључног листа градоначелника Града Зајечара за период од 1. јануара до 17. новембра 2020. године; Рекапитулација обрачуна аконтације зараде за месец септембар 2020. године за директног корисника Градско веће Града Зајечара; Субаналитичке картице конта директног корисника Градско веће Града Зајечара за 2020. годину са датумом штампе од 14. новембра 2020. године и то: конта 231111 - Обавезе за нето плате и додатке, конта 231211 - Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конта 231311 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и

инвалидско осигурање на плате и додатке, конта 231411 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке и конта 231511 - Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке; Извод из налога за књижење број 273 од 16. октобра 2020. године корисника Градско веће Града Зајечара; Субаналитичке картице групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца Градског већа Града Зајечара, за период од 1. јануара до 17. новембра 2020. године; Извод из Закључног листа Градског већа Града Зајечара за период од 1. јануара до 17. новембра 2020. године; Рекапитулација обрачуна аконтације зараде за месец септембар 2020. године за директног корисника Градска управа Града Зајечара; Субаналитичке картице конта директног корисника Градска управа Града Зајечара за 2020. годину са датумом штампе од 14. новембра 2020. године и то: конта 231111 - Обавезе за нето плате и додатке, конта 231211 - Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конта 231311 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конта 231411 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке и конта 231511 - Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке; Извод из налога за књижење број 273 од 16. октобра 2020. године корисника Градска управа Града Зајечара; Субаналитичке картице групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца Градске управе Града Зајечара, за период од 1. јануара до 17. новембра 2020. године; Извод из Закључног листа Градске управе Града Зајечара за период од 1. јануара до 17. новембра 2020. године; Рекапитулација обрачуна аконтације зараде за месец септембар 2020. године за директног корисника Градско правобранилаштво Града Зајечара; субаналитичке картице конта директног корисника Градско правобранилаштво Града Зајечара за 2020. годину са датумом штампе од 14. новембра 2020. године и то: конта 231111 - Обавезе за нето плате и додатке, конта 231211 - Обавеза по основу пореза на плате и додатке, конта 231311 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конта 231411 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке и конта 231511 - Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке; Извод из налога за књижење број 273 од 16. октобра 2020. године корисника Градско правобранилаштво Града Зајечара; Субаналитичке картице групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца Правобранилаштва Града Зајечара, за период од 1. јануара до 17. новембра 2020. године; Извод из Закључног листа Правобранилаштва Града Зајечара за период од 1. јануара до 17. новембра 2020. године; Рекапитулације обрачуна зараде за месец јануар 2020. године 1 и 2 (коначна) исплата индиректног корисника Матична библиотека „Светозар Марковић“; Рекапитулације обрачуна зараде за месец септембар 2020. године 1 и 2 (коначна) исплата индиректног корисника Матична библиотека „Светозар Марковић“; Субаналитичке картице конта индиректног корисника Матична библиотека „Светозар Марковић“ и то: конта 231111 - Обавезе за нето плате и додатке, конта 231211 - Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конта 231311 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке; конта 231411 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке и конта 231511 - Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке за период од 1. јануара 2020. године до 12. новембра 2020. године; Налог за књижење број 00018 од 31. јануара 2020. године установе Матична библиотека „Светозар Марковић“; Налог за књижење број 00023 од 11. фебруара 2020. године установе Матична библиотека „Светозар Марковић“; Налог за књижење број 00028 од 25. фебруара 2020. године установе Матична библиотека „Светозар Марковић“; Налог за књижење број 00123 од 30. септембра 2020. године установе Матична библиотека „Светозар Марковић“; Налог за књижење број 00128 од 9. октобра 2020. године установе

Матична библиотека „Светозар Марковић“; Налог за књижење број 00138 од 23. октобра 2020. године установе Матична библиотека „Светозар Марковић“; Субаналитичке картице групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ Зајечар, за период од 1. јануара до 17. новембра 2020. године; Извод из Закључног листа Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ Зајечар за период од 1. јануара до 17. новембра 2020. године; Рекапитулација обрачуна зараде за месец септембар 2020. године други део индиректног корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“; Субаналитичке картице конта: 231111 - Обавезе за нето плате и додатке, конта 231211 - Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конта 231311 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конта 231411 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке и конта 231511 - Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке за период од 1. јануара 2020. године до 16. новембра 2020. године корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“ Зајечар; Налог за књижење број 00226 од 23. октобра 2020. године корисника Историјски архив „Тимочка Крајина“; Субаналитичке картице групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца Историјског архива „Тимочка Крајина“ Зајечар, за период од 1. јануара до 17. новембра 2020. године; Извод из Закључног листа Историјског архива „Тимочка Крајина“ Зајечар за период од 1. јануара до 17. новембра 2020. године; Рекапитулација обрачуна зараде за месец септембар 2020. године први део индиректног корисника Туристичка организација Града Зајечара; субаналитичке картице конта за период од 1. јануара 2020. године до 13. новембра 2020. године индиректног корисника Туристичка организација Града Зајечара и то: конта 231111 - Обавезе за нето плате и додатке, конта 231211 - Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конта 231311 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конта 231411 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке и конта 231511 - Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке; Налог за књижење број 3009Р од 30. септембра 2020. године; Налог за књижење број 00910 од 9. октобра 2020. године индиректног корисника Туристичка организација Града Зајечара; Субаналитичке картице групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца Туристичке организације Града Зајечара, за период од 1. јануара до 17. новембра 2020. године; Извод из Закључног листа Туристичке организације Града Зајечара за период од 1. јануара до 17. новембра 2020. године; Рекапитулације обрачуна зараде за месец јануар 2020. године 1 и 2 (коначна) исплата индиректног корисника Матична библиотека „Светозар Марковић“; Субаналитичке картице конта индиректног корисника Матична библиотека „Светозар Марковић“ и то: конта 234111 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца и конта 234211 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца за период од 1. јануара 2020. године до 12. новембра 2020. године; Налог за књижење број 00018 од 31. јануара 2020. године; Налог за књижење број 00023 од 11. фебруара 2020. године; Налог за књижење број 00028 од 25. фебруара 2020. године корисника Матична библиотека „Светозар Марковић“; Субаналитичка картица конта 232111 - Обавезе по основу нето накнаде запосленима Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ за период од 1. јануара 2020. године до 12. новембра 2020. године; Налог за књижење број 00018 од 31. јануара 2020. године Матичне библиотеке „Светозар Марковић“; Налог за књижење број 00032 од 6. марта 2020. године Матичне библиотеке „Светозар Марковић“; Субаналитичка картица конта 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ за период од 1. јануара до 6. новембра 2020. године; Субаналитичка картица конта 233111 - Обавезе по

основу нето исплата награда и осталих посебних расхода за период од 1. јануара 2020. године до 12. новембра 2020. године Матичне библиотеке „Светозар Марковић“; Налог за књижење број 00125 од 6. октобра 2020. године; Субаналитичка картица конта 233211 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ за период од 1. јануара до 27. октобра 2020. године; Налог за књижење број 00139 од 27. октобра 2020. године Матичне библиотеке „Светозар Марковић“; Субаналитичка картица конта 416111 – Јубиларне награде, Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ за период од 1. јануара до 27. октобра 2020. године; Субаналитичке картице конта 237111 - Обавезе по основу нето исплата за службена путовања у земљи и конта 237211 – Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања Туристичке организације Града Зајечара за период од 1. јануара 2020. године до 16. новембра 2020. године; Субаналитичка картица конта 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу за период од 1. јануара 2020. године до 16. новембра 2020. године; Налог за књижење број 00211 од 2. новембра 2020. године Туристичке организације Града Зајечара; Извод број 147 подрачуна Туристичке организације Града Зајечара број 840-1235664-88 од 6. новембра 2020. године и Налог за службено путовање број 23/20 од 30. октобра 2020. године са извештајем о обављеном путовању и прилозима Туристичке организације Града Зајечара).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Погрешно економски класификоване обавезе за поједине врсте текућих расхода

2.1.6.1. Опис неправилности

Обавезе за поједине врсте текућих расхода су погрешно економски класификоване у износу од најмање 40.318 хиљада динара.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе и то:

Град Зајечар је у 2020. години предузимајући мере на отклањању неправилности везане за погрешно економски класификоване обавезе за поједине врсте текућих расхода, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, приступио правилном и свеобухватном евидентирању насталих обавеза на групама конта, код којих је неправилност утврђена и то на: групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке за расходе евидентирани на групи 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, групи конта 236000- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима за расходе евидентирани на групи 414000- Социјална давања запосленима, групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору за расходе евидентирани на групи 423000 - Услуге по уговору, групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору за расходе евидентирани на групи 424000 - Специјализоване услуге, групи конта 242000 – Обавезе по основу субвенција за расходе евидентирани на групи 444000 – Пратећи трошкови задуживања, групи конта 242000 – Обавезе по основу субвенција за расходе евидентирани на групи 454000 – Субвенције приватним предузећима, групи конта 252000 – Обавезе према добављачима и групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору за расходе евидентирани на групи 483000 – Новчане казне и пенали (Докази: Рекапитулација обрачуна зараде за месец за август 2020. године – прва исплата индиректног корисника Установа Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“; Субаналитичке картице конта корисника Установа Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“: 231111 - Обавезе за нето плате и додатке, 231211 - Обавезе по основу пореза на плате и додатке, 231311 - Обавезе по

основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, 231411 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке и 231511 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на плате и додатке за период од 1. јануара 2020. године до 13. новембра 2020. године; Извод из налога за књижење број 00167 од 25. септембра 2020. године корисника Установа Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“; Субаналитичке картице групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца Установе Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ Зајечар, за период од 1. јануара до 17. новембра 2020. године; Извод из Закључног листа Установе Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ Зајечар за период од 1. јануара до 17. новембра 2020. године; Решење о исплати накнаде трошкова у случају смрти члана уже породице број 109 од 3. фебруара 2020. године Установе Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“; Субаналитичка картица конта 236111 - Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима за период од 1. јануара 2020. године до 6. новембра 2020. године Установе Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“; Налог за књижење 00036 од 24. фебруара 2020. године Установе Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ Зајечар; Субаналитичка картица конта 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или ужег члана породице Установе Народно позориште Тимочке Крајине Центар за културу „Зоран Радмиловић“ Зајечар за период од 1. јануара до 6. новембра 2020. године; Закључни лист за раздео Скупштина града за конта на економској класификацији класе 200000 – Обавезе за 2020. годину са датумом штампе од 8. новембра 2020. године; Субаналитичка картица конта 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, аналитика 03 – Скупштина, шифра аналитике 0030 (физичко лице) за 2020. годину са датумом штампе од 8. новембра 2020. године; Извод из налога за књижење број ИПСП од 7. августа 2020. године; Извод из налога за књижење број 280 од 16. октобра 2020. године; Субаналитичка картица конта 254922 – Обавезе према члановима комисија, аналитика 0030 за 2020. годину са датумом штампе од 10. новембра 2020. године Скупштина града; Закључни лист за раздео Градско веће за класу 200000 - Обавезе за 2020. годину на шестоцифреном нивоу са датумом штампе од 7. новембра 2020. године; Аналитичка картица конта 254922 - Обавезе према члановима комисија, аналитика 05 – Градско веће, шифра аналитике 0062 (физичко лице) за 2020. годину са датумом штампе од 8. новембра 2020. године; Извод из налога за књижење број ИПСП од 7. августа 2020. године; Субаналитичка картица конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за аналитику (раздео) 05 - Градско веће; Извод из налога за књижење број 269 од 5. октобра 2020. године; Извод из налога за књижење број 273 од 9. октобра 2020. године за Градско веће; Извод из закључног листа за раздео Градска управа за део конта на економској класификацији 200000 - Обавезе за 2020. годину са датумом штампе од 8. новембра 2020. године (од конта 234211 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање до конта 291919 – Остала пасивна временска разграничења); Извод из налога за књижење број ИПСП од 7. августа 2020. године; Субаналитичка картица конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, аналитика - раздео 06 - Градска управа, шифра аналитике 0174 за 2020. годину са датумом штампе од 12. новембра 2020. године; Извод из налога за књижење број 267 од 2. октобра 2020. године; Извод из налога за књижење број 278 од 14. октобра 2020. године; Субаналитичка картица конта 254922 - Обавезе према члановима комисија, аналитика (раздео) 06 - Градска управа, шифра аналитике 0174 (физичко лице) за 2020. годину са датумом штампе од 12. новембра 2020. године; Рекапитулација обрачуна зараде за месец септембар 2020. године по основу уговора о привременим и повременим пословима; Извод из налога за књижење број 287

од 23. октобра 2020. године; Субаналитичке картице конта 237411 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговорима, конта 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на исплате за услуге по уговорима, конта 237611 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на исплате за услуге по уговорима и конта 237711 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на исплате за услуге по уговорима за Градску управу за 2020. годину са датумом штампе од 12. новембра 2020. године; Субаналитичке картице конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, шифра аналитике М22 за 2020. годину са датумом штампе од 12. новембра 2020. године Градске управе; Извод из налога за књижење број 245 од 9. септембра 2020. године Градске управе; Извод из налога за књижење ИСП од 7. августа 2020. године; Субаналитичка картица конта 245922 - Обавезе према члановима комисија шифра аналитике М22 за 2020. годину са датумом штампе од 12. новембра 2020. године Градске управе; Субаналитичка картица конта 232111 - Обавезе по основу нето накнада запосленима за 2020. годину са датумом штампе од 12. новембра 2020. године Градске управе; Извод из налога за књижење број 294 од 30. октобра 2020. године Градске управе; Збирне картице за групу конта 241000 - Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања за 2020. годину са датумом штампе од 8. новембра 2020. године Градске управе: субаналитичког конта 241121 – Обавезе по основу отплате камата нивоу Републике (аналитика 06 Градска управа), субаналитичког конта 241141 – Обавезе по основу отплате камата домаћим пословним банкама (аналитика 06 – Градска управа), субаналитичког конта 241412 – Затезне камате (аналитика 06 – Градска управа), субаналитичког конта 241413 – Остали пратећи трошкови задуживања (аналитика 06 Градска управа); Субаналитичка картица конта 242411 - Обавезе по основу текућих субвенција приватним предузећима за раздео Градска управа, аналитика 1895 за 2020. годину са датумом штампе од 9. новембра 2020. године; Извод из налога за књижење број 1/9 од 8. новембра 2020. године; Субаналитичка картица конта 252111 - Добављачи у земљи за раздео Градска управа, аналитика 1895 за 2020. годину са датумом штампе од 12. новембра 2020. године; Субаналитичка картица конта 252111 - Добављачи у земљи за раздео Градска управа, аналитика 574 за 2020. годину са датумом штампе од 13. новембра 2020. године; Субаналитичка картица конта 254211 - Остале обавезе буџета за раздео Градска управа, аналитика 574 за 2020. годину са датумом штампе од 13. новембра 2020. године и Извод из налога за књижење број 1/9 од 8. новембра 2020. године Градске управе Града Зајечара).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.1.7. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.7.1. Опис неправилности

Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 28.775 хиљада динара, од чега: (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 (2) 10.048 хиљада динара, за изведене радове на текућем одржавању атарских путева у месним заједницама евидентираним као издаци и (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 Народног музеја „Зајечар“ у износу од 31 хиљаде динара.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Зајечар је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за више исказану вредност зграда и грађевинских објеката, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за сваку појединачну неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код директних и индиректних корисника код којих је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године).

Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар је део мера исправљања предузела у 2020. години, тако што је евидентирала умањење вредности грађевинских објеката за вредност неправилно обрачунате амортизације у ранијим годинама (Докази: Обрачун амортизације зграда Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар са променом стопе за амортизацију са 0,8% на 1,5% за период од 2013. до 2019. године број 4028 од 9. јула 2020. године; Рекапитулација основних средстава Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар за 2020. годину; Картице основних средстава: инвентарски број 9026 Зграда „Љиљан“, инвентарски број 9107 Зграда „Ђурђевак“, инвентарски број 9117 Зграда „Маслачак“, инвентарски број 9118 Зграда „Цицибан“, инвентарски број 9120 Зграда „Здравац“, инвентарски број 1840 Улагања у зграду „Здравац“, инвентарски број 2011 Парни котао ТКВ 200 и инвентарски број 2196 Улагање у зграду „Ђурђевак“ за период од 31. децембра 2012. године до 1. јануара 2020. године са евидентираним исправком обрачуна амортизације на дан 1. јануар 2020. године; Налог за књижење синтетике број 2001002 од 1. јануара 2020. године; Извод из закључног листа Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар за период од 1. јануара 2020. године до 23. октобра 2020. године за категорију 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима), док ће приликом редовног годишњег пописа и састављања завршног рачуна за 2020. годину спровести меру отклањања у потпуности, а према Акционом плану број 6929 од 10. новембра 2020. године (Доказ: Акциони план Предшколске установе „Ђулићи“ број 6929 од 10. новембра 2020. године).

Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузео мере на отклањању утврђене неправилности доношењем Акционог плана за отклањање неправилности обухваћених приоритетом 2 – за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја, по ком ће се неправилност отклонити правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем до израде годишњег извештаја за 2020. годину, а који је саставни део Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број 528 од 16. новембра 2020. године (Доказ: Акциони план Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару као саставни део Извештаја о

отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број 528 од 16. новембра 2020. године).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.8. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.8.1. Опис неправилности

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 Народног 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 фунцију, 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 Народног музеја „Зајечар“.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Зајечар је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за сваку појединачну неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код директних и индиректних корисника код којих је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године).

Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је део мера исправљања предузео у 2020. години, тако што је евидентирао увећање вредности грађевинских објеката за капиталне радове изведене у 2019. години и током 2020. године капитална улагања у грађевинске објекте по пројекту правилно евидентирао (Докази: Налог за књижење број 00001 од 1. јануара 2020. године; Налог за књижење број 00008 од 17. јануара 2020. године; Налог за књижење број 19 од 3. фебруара

2020. године; Налог за књижење број 124 од 17. августа 2020. године; Налог за књижење број 166 од 16. октобра 2020. године; Пописна листа набављених/пуштених у употребу компоненти/основних средстава у 2020. години по контима од 3. новембра 2020. године; Помоћна књига основних средстава – преглед основних средстава са компонентама на дан 3. новембар 2020. године; Преглед основних средстава у употреби (по локацији) – 001-01-00 Зграда од 3. новембра 2020. године; Преглед основних средстава у употреби (по локацији) – 002-00-00 Ромулијана од 3. новембра 2020. године), док ће приликом израде годишњег извештаја за 2020. годину спровести меру отклањања у потпуности, односно извршити правилан унос података из пословних књига, а према Акционом плану за отклањање неправилности обухваћених приоритетом 2 – за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја, који је саставни део Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број 528 од 16. новембра 2020. године (Доказ: Акциони план Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару као саставни део Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број 528 од 16. новембра 2020. године).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.9. Више исказана вредност опреме

2.1.9.1. Опис неправилности

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.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Зајечар је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за више исказану вредност опреме, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за сваку појединачну неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код директних и индиректних корисника код којих је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено

је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.10. Мање исказана вредност опреме

2.1.10.1. Опис неправилности

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 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 Народног музеја „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.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Зајечар је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за мање исказану вредност опреме, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за сваку појединачну неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код директних и индиректних корисника код којих је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године).

Народни музеј „Зајечар“ је део мера исправљања предузео у 2020. години, тако што је у пословним књигама евидентирао опрему набављену у 2019. години из пројеката и то: на конту 011252 – Лабораторијска опрема у износу од 53 хиљаде динара, конту 011221 – Канцеларијска опрема у износу од 182 хиљаде динара и конту 011253 – Мерни и контролни инструменти у износу од 27 хиљада динара и набављено половно возило (Докази: Налог за књижење број 00001 од 1. јануара 2020. године; Пописна листа набављених/пуштених у употребу компоненти/основних средстава у 2020. години по контима од 3. новембра 2020. године; Помоћна књига основних средстава – преглед основних средстава са компонентама на дан 3. новембар 2020. године; Преглед основних средстава у употреби (по локацији) – 001-01-05 Конзерватори од 3. новембра 2020. године; Преглед основних средстава у употреби (по локацији) – 001-01-03 Депои од 3. новембра 2020. године; Преглед основних средстава у употреби (по локацији) – 001-01-02 Канцеларије од 3. новембра 2020. године), док ће приликом израде годишњег извештаја за 2020. годину спровести меру отклањања у потпуности, према Акционом плану за отклањање неправилности обухваћених приоритетом 2 – за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја, који је саставни део Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број 528 од 16. новембра 2020. године (Доказ: Акциони план Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару као саставни део Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број 528 од 16. новембра 2020. године).

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.11. Мање исказана вредност култивисане имовине

2.1.11.1. Опис неправилности

Мање је исказана вредност култивисане имовине у износу од најмање 11 хиљада динара, због примене погрешне стопе за обрачун амортизације за саднице.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Зајечар је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за мање исказану вредност култивисане имовине, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим је дефинисана конкретна мера која ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код директног корисника – Градске управе Града Зајечара код које је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мера бити предузета приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање

неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године).

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.12. Мање исказана вредност драгоцености

2.1.12.1. Опис неправилности

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.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Зајечар је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за мање исказану вредност драгоцености, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим је дефинисана конкретна мера која ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код директних и индиректног корисника – Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару код којих је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мера бити предузета приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године).

Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузео мере на отклањању утврђене неправилности доношењем Акционог плана за отклањање неправилности обухваћених приоритетом 2 – за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја, по ком ће се неправилност отклонити правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем до израде годишњег извештаја за 2020. годину, а који је саставни део Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број 528 од 16. новембра 2020. године. Предузимањем мера за отклањање више исказане вредности зграда и грађевинских објеката, услед неправилног евидентирања драгоцености као зграда, предузете су мере за отклањање неправилности мање исказане вредности драгоцености (Доказ: Акциони план Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару као саставни део Извештаја о отклањању неправилности откривених у

ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број 528 од 16. новембра 2020. године).

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.13. Мање исказана вредност земљишта

2.1.13.1. Опис неправилности

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.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Зајечар је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за мање исказану вредност земљишта, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, евидентирао земљиште набављено у 2019. години на одговарајућим контима класе 0 и 3 и донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим је дефинисана конкретна мера која ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код директног корисника – Градске управе Града Зајечара код ког је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину. (Доказ: Налог за књижење број 303 од 9. новембра 2020. године и Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године).

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.14. Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.14.1. Опис неправилности

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 радове за изградњу 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.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Зајечар је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за више исказану вредност нефинансијске имовине у припреми, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилности утврђене у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код директног корисника – Градске управе Града Зајечара и индиректних корисника – месних заједница, код којих су неправилности утврђене. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године).

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.15. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.15.1. Опис неправилности

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 хиљаде динара за радове на изради трајног прикључка ЕД Зајечар и Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару у износу од 5.659 хиљада динара за конзерваторско - рестаураторске радове на реконструкцији крова, димњака и санацији фасаде зграде Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Зајечар је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за мање исказану вредност нефинансијске имовине у припреми, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилности утврђене у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код директног корисника – Градске управе Града Зајечара и индиректног корисника – Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару, код којих су неправилности утврђене. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године).

Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузео меру исправљања у 2020. години, тако што је у 2020. години евидентирао неправилно евидентиране издатке за капитално одржавање грађевинских објеката из 2019. године на одговарајућим контима нефинансијске имовине у припреми и, с обзиром да су радови у 2020. години окончани, извршио пренос инвестиција са припреме на употребу (Докази: Налог за књижење број 00001 од 1. јануара 2020. године; Налог за књижење број 00008 од 17. јануара 2020. године; Пописна листа набављених/стављених у употребу компоненти/основних средстава у 2020. години по контима од 3. новембра 2020. године; Помоћна књига основних средстава – преглед основних средстава са компонентама на дан 3. новембар 2020. године и Преглед основних средстава у употреби (по локацији) - Зграда од 3. новембра 2020. године).

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.16. Мање исказана вредност аванса за нефинансијску имовину

2.1.16.1. Опис неправилности

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.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Зајечар је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за мање исказану вредност аванса за нефинансијску имовину, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим је дефинисана конкретна мера која ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код директног корисника – Градске управе Града Зајечара, код које је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мера бити предузета приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године).

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.17. Више исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.17.1. Опис неправилности

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.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Зајечар је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за више исказану вредност нематеријалне имовине, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим је дефинисана конкретна мера која ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код директног корисника – Градске управе Града Зајечара, код које је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мера бити предузета приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године).

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.18. Мање исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.18.1. Опис неправилности

Мање је исказана нематеријална имовина у износу од најмање 3.798 хиљада динара, од чега: (1) 1.176 хиљада динара, због неевидентирања 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 слепе и слабовиде у износу од 171 хиљаде динара.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Зајечар је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за мање исказану вредност нематеријалне имовине, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилности утврђене у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код директног корисника – Градске управе Града Зајечара и индиректних корисника код којих су неправилности утврђене. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године).

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.19. Неусаглашено стање основног капитала јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Зајечар

2.1.19.1. Опис неправилности

Није усаглашено стање основног капитала јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Зајечар, у износу од 2.050.318 хиљада динара, због 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.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Зајечар је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за неусаглашено стање основног капитала јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Зајечар, у пословним књигама Града Зајечара, билансима јавних предузећа и привредних друштава и регистру Агенције за привредне регистре, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код директног корисника – Градске управе Града Зајечара код које је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете до састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину. Отклањање неправилности је започето слањем дописа јавним предузећима ради усаглашавања стања основног капитала исказаног у пословним књигама Града Зајечара, билансима јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Зајечар и регистру Агенције за привредне регистре. (Докази: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године; Дописи упућени јавним предузећима чији је оснивач Град Зајечар IV/6 бр. сл. од 6. јула 2020. године).

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.20. Неправилно евидентирана и исказана новчана средстава

2.1.20.1. Опис неправилности

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 Града Зајечара, пет хиљада динара код Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару, 165 хиљада динара код Установе за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Зајечар, једне хиљаде динара код Матичне 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).

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Зајечар је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за неправилно евидентирана и исказана новчана средстава, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину II број 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за сваку појединачну неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код директних и индиректних корисника код којих је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године).

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.21. Неправилно исказана потраживања

2.1.21.1. Опис неправилности

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 Зајечару у износу од 83 хиљаде динара за неевидентирано 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.

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Градска управа Града Зајечара је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за неправилно исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину II број 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за сваку

појединачну неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код директних и индиректних корисника код којих је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину. (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године).

Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузео мере на отклањању утврђене неправилности доношењем Акционог плана за отклањање неправилности обухваћених приоритетом 2 – за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја, број 528 од 16. новембра 2020. године, по ком ће се неправилност отклонити евидентирањем свих потраживања, до израде годишњег извештаја за 2020. годину (Доказ: Акциони план Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару као саставни део Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број 528 од 16. новембра 2020. године).

2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.22. Више исказана вредност датих аванса

2.1.22.1. Опис неправилности

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 постојеће депоније Халово, испоручена рачунарска и друга опрема, израда пројекта и радови на санацији дивљих депонија).

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Зајечар је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за више исказану вредност датих аванса, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину II број 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за сваку појединачну неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код директних и индиректних корисника код којих је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање

неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године).

2.1.22.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.23. Мање исказана вредност датих аванса

2.1.23.1. Опис неправилности

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.

2.1.23.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Зајечар је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за мање исказану вредност датих аванса, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину II број 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за сваку појединачну неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код директног корисника код ког је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године).

2.1.23.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.24. Више евидентирани и исказани приходи

2.1.24.1. Опис неправилности

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 Зајечару 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.

2.1.24.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Градска управа Града Зајечара је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за више евидентираних и исказаних прихода, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за сваку појединачну неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код индиректних корисника код којих је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину.

Предузимајући мере на отклањању неправилности више евидентираних и исказаних прихода, Историјски архив „Тимочка крајина“ Зајечар је у току 2020. године извршио повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије (Доказ: Извод са жиро рачуна број 18 од 6. фебруара 2020. године и Налог за књижење број 00019 од 6. фебруара 2020. године).

Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар је предузимајући мере на отклањању неправилности више евидентираних и исказаних прихода, исправно евидентирала приходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Докази: Налог за књижење број 2005030 од 15. маја 2020. године; Картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за период од 1. јануара 2020. до 15. маја 2020. године; Картица конта 772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године за период од 1. јануара 2020. до 17. августа 2020. године; Картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана за период од 1. јануара 2020. до 15. маја 2020. године; Налог за књижење број 2006011 од 4. јуна 2020. године; Извод подрачуна ПУ „Ђулићи“ - Боловање Зајечар број 7 за 4. јун 2020. године; Налог за књижење број 2007008 од 2. јула 2020. године; Извод подрачуна Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар - Боловање Зајечар број 8 за 2. јул 2020. године; Налог за књижење број 2007013 од 3. јула 2020. године; Извод са жиро рачуна Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар број 9 за 3. јул 2020. године и Картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана за период од 1. јануара 2020. године до 28. септембра 2020. године).

Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузимајући мере на отклањању неправилности више евидентираних и исказаних прихода исправно евидентирао приходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Докази: Картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за период од 1. јануара 2020. до 7. октобра 2020. године; Налог за књижење број 00044 од 23. марта 2020. године; Налог за књижење број 00047 од 30. марта 2020. године; Картица конта 772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године за период од 1. јануара 2020. до 7. октобра 2020. године; Налог за књижење број 00007 од 16. јануара 2020. године и Налог за књижење број 00008 од 17. јануара 2020. године).

2.1.24.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.25. Више евидентирани и исказани расходи

2.1.25.1. Опис неправилности

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 Зајечару у износу од 536 хиљада динара.

2.1.25.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Градска управа Града Зајечара је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за више евидентираних и исказаних расхода, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за сваку појединачну неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код индиректних корисника код којих је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину.

Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар је предузимајући мере на отклањању неправилности више евидентираних и исказаних расхода, исправно евидентирала расходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Докази: Налог за књижење број 2006011 од 4. јуна 2020. године; Извод са подрачуна Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар - Боловање Зајечар број 7 за 4. јун 2020. године; Налог за књижење број 2007013 од 3. јула 2020. године; Извод са жиро рачуна Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар број 9 за 3. јул 2020. године и Картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана за период од 1. јануара 2020. године до 28. септембра 2020. године).

Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузимајући мере на отклањању неправилности неправилно евидентираних и исказаних расхода за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање исправно евидентирао расходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Докази: Картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за период од 1. јануара 2020. до 7. октобра 2020. године; Налог за књижење број 00044 од 23. марта 2020. године; Налог за књижење број 00047 од 30. марта 2020. године; Картица конта 772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године за период од 1. јануара

2020. до 7. октобра 2020. године; Налог за књижење број 00007 од 16. јануара 2020. године и Налог за књижење број 00008 од 17. јануара 2020. године).

2.1.25.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.26. Мање исказани издаци због неправилног економског класификовања

2.1.26.1. Опис неправилности

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 Зајечару 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.

2.1.26.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Градска управа Града Зајечара је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за мање исказане издатке због неправилног економског класификовања издатака као текућих расхода, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за сваку појединачну неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код директних и индиректних корисника код којих је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године).

Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузимајући мере на отклањању неправилности мање исказаних издатака због неправилног економског класификовања издатака као текућих расхода исправно евидентирао издатке за конзерваторско - рестаураторске радове на санацији зграде Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару, за део дуга по ситуацији који је измирен у 2020. години. Такође, у 2020. години Народном музеју „Зајечар“ у Зајечару одобрен је пројекат од стране Министарства културе и информисања број 451-04-1761/2020-02 у износу од 4.000 хиљада динара за санацију – реконструкцију западне и северне фасаде и репарације фасадне столарије зграде Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару, по основу ког су средства планирана и издаци извршени и евидентирани у складу са датом препоруком (Докази: Налог за књижење број 00001 од 1. јануара 2020. године; Налог за књижење број 00007 од 16. јануара 2020. године;

Налог за књижење број 00008 од 17. јануара 2020. године; Налог за књижење број 00011 од 21. јануара 2020. године; Налог за књижење број 00019 од 3. марта 2020. године; Налог за књижење број 00105 од 17. јула 2020. године; Налог за књижење број 00108 од 22. јула 2020. године; Налог за књижење број 00124 од 17. августа 2020. године; Налог за књижење број 00158 од 5. октобра 2020. године; Налог за књижење број 00166 од 16. октобра 2020. године; Пописна листа набављених основних средстава у 2020. години од 3. новембра 2020. године; Извод из помоћне књиге основних средстава од 3. новембра 2020. Године; Преглед основних средстава у употреби од 3. новембра 2020. године; Прва привремена ситуација ОЗЗ „Балкан“ Црна Трава број 40/20 од 1. октобра 2020. године; Решење Министарства културе и информисања Републике Србије о преносу средстава број 451-04-1761/2020-02 од 5. јуна 2020. године; Уговор о финансирању пројекта: Санација/реконструкција западне и северне фасаде и репарација фасадне столарије зграде Народног музеја Зајечар закључен између Републике Србије Министарства културе и информисања и Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару број 451-04-1761/2020-02 од 1. јуна 2020. године).

2.1.26.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.27. Више исказани новчани приливи

2.1.27.1. Опис неправилности

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 Зајечару 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.

2.1.27.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Градска управа Града Зајечара је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за више исказане новчане приливе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за сваку појединачну неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код индиректних корисника Историјски архив „Тимочка крајина“ Зајечар, Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар и Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару код којих је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено

је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину.

Историјски архив „Тимочка крајина“ Зајечар је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за више исказане новчане приливе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, извршио повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије (Докази: Извод жиро рачуна број 18 од 6. фебруара 2020. године и Налог за књижење број 00019 од 6. фебруара 2020. године).

Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар је предузимајући мере на отклањању неправилности за више исказане новчане приливе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, извршила кориговање прихода за примљена средства за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, сторнирањем расхода (Докази: Налог за књижење број 2005030 од 15. маја 2020. године; Картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за период од 1. јануара 2020. до 15. маја 2020. године; Картица конта 772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године за период од 1. јануара 2020. до 17. августа 2020. године; Картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана за период од 1. јануара 2020. до 15. маја 2020. године; Налог за књижење број 2006011 од 4. јуна 2020. године; Извод са подрачуна Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар - Боловање број 7 за 4. јун 2020. године; Налог за књижење број 2007008 од 2. јула 2020. године; Извод са подрачуна Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар - Боловање број 8 за 2. јул 2020. године; Налог за књижење број 2007013 од 3. јула 2020. године; Извод са жиро рачуна Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар број 9 за 3. јул 2020. године и Картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана за период од 1. јануара 2020. године до 28. септембра 2020. године).

Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузимајући мере на отклањању неправилности више исказаних новчаних прилива за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање исправно евидентирао приходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Докази: Картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за период од 1. јануара 2020. до 7. октобра 2020. године; Налог за књижење број 00044 од 23. марта 2020. године; Налог за књижење број 00047 од 30. марта 2020. године; Картица конта 772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године за период од 1. јануара 2020. до 7. октобра 2020. године; Налог за књижење број 00007 од 16. јануара 2020. године и Налог за књижење број 00008 од 17. јануара 2020. године).

2.1.27.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.28. Више исказани новчани одливи

2.1.28.1. Опис неправилности

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 Зајечару у износу од 536 хиљада динара.

2.1.28.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Градска управа Града Зајечара је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за више исказане новчане одливе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за сваку појединачну неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код индиректних корисника Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар и Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару, који су у току 2020. године на исправан начин вршили евиденцију расхода за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину.

Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар је предузимајући мере на отклањању неправилности више евидентираних и исказаних расхода, исправно евидентирала расходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Докази: Налог за књижење број 2006011 од 4. јуна 2020. године; Извод са подрачуна Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар - Боловање Зајечар број 7 за 4. јун 2020. године; Налог за књижење број 2007013 од 3. јула 2020. године; Извод са жиро рачуна ПУ „Ђулићи“ Зајечар број 9 за 3. јул 2020. године и Картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана за период од 1. јануара 2020. године до 28. септембра 2020. године).

Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузимајући мере на отклањању неправилности неправилно евидентираних и исказаних расхода за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање исправно евидентирао расходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Докази: Картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за период од 1. јануара 2020. до 7. октобра 2020. године; Налог за књижење број 00044 од 23. марта 2020. године; Налог за књижење број 00047 од 30. марта 2020. године; Картица конта 772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године за период од 1. јануара 2020. до 7. октобра 2020. године; Налог за књижење број 00007 од 16. јануара 2020. године и Налог за књижење број 00008 од 17. јануара 2020. године).

2.1.28.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања

наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.29. Више исказан вишак новчаних прилива

2.1.29.1. Опис неправилности

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.

2.1.29.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Градска управа Града Зајечара је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за више исказан вишак новчаних прилива, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за сваку појединачну неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код индиректног корисника Историјски архив „Тимочка крајина“ Зајечар код кога је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину.

Историјски архив „Тимочка крајина“ Зајечар је предузимајући мере на отклањању неправилности везане за више исказан вишак новчаних прилива, извршио повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије (Докази: Извод са жиро рачуна број 18 од 6. фебруара 2020. године и Налог за књижење број 00019 од 6. фебруара 2020. године).

2.1.29.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.30. Мање исказана корекција новчаних прилива

2.1.30.1. Опис неправилности

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 Зајечару 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.

2.1.30.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Градска управа Града Зајечара је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за мање исказану корекцију новчаних прилива, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја Града Зајечара за 2019. годину, донела Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за сваку појединачну неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код индиректних буџетских корисника код којих је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину.

Историјски архив „Тимочка крајина“ Зајечар је предузимајући мере на отклањању неправилности везане за мање исказану корекцију новчаних прилива, извршио повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије (Докази: Извод са жиро рачуна број 18 од 6. фебруара 2020. године и Налог за књижење број 00019 од 6. фебруара 2020. године).

Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар је предузимајући мере на отклањању неправилности за мање исказану корекцију новчаних прилива, исправно евидентирала приходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Докази: Налог за књижење број 2005030 од 15. маја 2020. године; Картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за период од 1. јануара 2020. до 15. маја 2020. године; Картица конта 772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године за период од 1. јануара 2020. до 17. августа 2020. године, Картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана за период од 1. јануара 2020. до 15. маја 2020. године; Налог за књижење број 2006011 од 4. јуна 2020. године; Извод са подрачуна Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар број 7 за 4. јун 2020. године; Налог за књижење број 2007008 од 2. јула 2020. године; Извод са подрачуна Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар број 8 за 2. јул 2020. године; Налог за књижење број 2007013 од 3. јула 2020. године; Извод са жиро рачуна ПУ „Ђулићи“ Зајечар број 9 за 3. јул 2020. године и Картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана за период од 1. јануара 2020. године до 28. септембра 2020. године).

Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузимајући мере на отклањању неправилности за мање исказану корекцију новчаних прилива исправно евидентирао приходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Докази: Картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за период од 1. јануара 2020. до 7. октобра 2020. године; Налог за књижење број 00044 од 23. марта 2020. године; Налог за књижење број 00047 од 30. марта 2020. године; Картица конта 772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године за период од 1. јануара 2020. до 7. октобра 2020. године; Налог за књижење број 00007 од 16. јануара 2020. године и Налог за књижење број 00008 од 17. јануара 2020. године).

2.1.30.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања

наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.31. Мање исказана корекција новчаних одлива

2.1.31.1. Опис неправилности

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 износу од 2.671 хиљаде динара и Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару у износу од 536 хиљада динара.

2.1.31.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Зајечар је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности везане за мање исказану корекцију новчаних одлива, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за сваку појединачну неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код индиректних корисника код којих је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину.

Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар је предузимајући мере на отклањању неправилности везане за мање исказану корекцију новчаних одлива, исправно евидентирала расходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Докази: Налог за књижење број 2006011 од 4. јуна 2020. године; Извод са подрачуна Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар - Боловање Зајечар број 7 за 4. јун 2020. године; Налог за књижење број 2007013 од 3. јула 2020. године, Извод са жиро рачуна Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар број 9 за 3. јул 2020. године и Картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана за период од 1. јануара 2020. године до 28. септембра 2020. године).

Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузимајући мере на отклањању неправилности за мање исказану корекцију новчаних одлива исправно евидентирао расходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова рефундираних од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (Докази: Картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за период од 1. јануара 2020. до 7. октобра 2020. године; Налог за књижење број 00044 од 23. марта 2020. године; Налог за књижење број 00047 од 30. марта 2020. године; Картица конта 772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године за период од 1. јануара 2020. до 7. октобра 2020. године; Налог за књижење број 00007 од 16. јануара 2020. године и Налог за књижење број 00008 од 17. јануара 2020. године).

2.1.31.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања

наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.32. Неправилности у спровођењу пописа

2.1.32.1. Опис неправилности

Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: неутврђивању природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине, непописивању 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.

2.1.32.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Зајечар је у 2020. години, предузимајући мере на отклањању неправилности у спровођењу пописа, које су утврђене у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину, донео Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године, којим су дефинисане конкретне мере које ће се предузети за сваку појединачну неправилност утврђену у току ревизије, период предузимања мера и носиоци активности код директних и индиректних корисника код којих је неправилност утврђена. Као период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да ће мере бити предузете приликом састављања консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2020. годину (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зајечара за 2019. годину број II бр. 400-67/2020 од 17. новембра 2020. године).

Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар је предузимајући мере на отклањању неправилности у спровођењу пописа, донела нови Правилник о попису имовине и обавеза Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар број 5084 од 28. августа 2020. године, којим је у члану 10 утврђено да свака пописна комисија пре почетка пописа доноси план рада и да ће приликом вршења годишњег пописа бити извршен потпуни попис имовине и обавеза, док ће приликом редовног годишњег пописа и састављања завршног рачуна за 2020. годину спровести меру отклањања у потпуности, а према Акционом плану број 6929 од 10. новембра 2020. године (Докази: Правилник о попису имовине и обавеза Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар број 5084 од 28. августа 2020. године и Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар за 2019. годину број 6929 од 10. новембра 2020. године).

Народни музеј „Зајечар“ у Зајечару је предузимајући мере на отклањању неправилности у спровођењу пописа донео акт о начину и роковима вршења пописа и Акциони план за отклањање неправилности обухваћених приоритетом 2 – за које је у поступку ревизије оцењено да представљају грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја, који је саставни део Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја

„Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број 528 од 16. новембра 2020. године (Докази: Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у Народном музеју „Зајечар“ и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 524 од 10. новембра 2020. године и Акциони план Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару као саставни део Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Народног музеја „Зајечар“ у Зајечару за 2019. годину број 528 од 16. новембра 2020. године).

2.1.32.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке (Приоритет број два – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Град Зајечар. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Града Зајечара, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Град Зајечар, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. децембар 2020. године**