



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ГРАДА ЛЕСКОВЦА**

**Број: 400-2525/2017-04
Београд, 22.9.2017. године**

САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	5
1. УВОД.....	6
1.1. Циљ и методе провере.....	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	7
2.1.1. Мање исказани приходи	7
2.1.2. Неевидентирани и више евидентирани расходи	7
2.1.3. Неправилна економска класификација	8
2.1.4. Неправилна организациона класификација	14
2.1.5. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	15
2.1.6. Мање исказана вредност опреме.....	16
2.1.7. Мање исказана вредност осталих некретнина и опреме	17
2.1.8. Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	17
2.1.9. Више исказана вредност аванса за нефинансијску имовину	18
2.1.10. Више исказана вредност залиха робе за даљу продају	18
2.1.11. Мање исказана вредност кредита физичким лицима и домаћинствима	18
2.1.12. Неправилно исказана вредност домаћих акција и осталог капитала	19
2.1.13. Неправилно исказана новчана средства	19
2.1.14. Мање исказана потраживања од купаца	20
2.1.15. Неправилно исказана вредност активних временских разграничења.....	21
2.1.16. Неправилно исказана вредност обавеза	21
2.1.17. Мање исказана вредност пасивних временских разграничења	27
2.1.18. Неправилно исказан капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	27
2.1.19. Неправилности код Обрасца 2	29
2.1.20. Неправилности код Обрасца 3	30
2.1.21. Неправилности код Обрасца 4	31
2.1.22. Неправилности код Обрасца 5	32
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	33
2.2.1. Расходи за запослене.....	33
2.2.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације	35
2.2.3. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом.....	39
2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без закљученог уговора.....	42
2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, без валидне документације о насталој пословној промени	43
2.2.6. Извршени расходи и издаци из осталих извора финансирања у већем износу у односу на планирана средства, а да није поднет захтев за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација	46
2.2.7. Неправилности код припреме и доношења буџета.....	50
2.2.8. Преузете веће обавезе у односу на уговорену вредност.....	51
2.2.9. Преузете обавезе без утврђеног износа.....	52
2.2.10. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке	52
2.2.11. Систем интерних контрола.....	53
2.2.12. Неправилности код прихода.....	55
2.2.13. Попис имовине и обавеза	57
3. МИШЉЕЊЕ	59

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је град Лесковац био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лесковца за 2015. годину број 400-944/2016-04 од 20.12.2016. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 2654/2017-IV од 03.04.2017. године који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лесковца за 2015. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и Пословником Државне ревизорске институције.

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лесковца за 2015. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, града Лесковца, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије, град Лесковац, мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 04.01.2017. године до 04.04.2017. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и мере исправљања предузете до дана ревизије одазивног извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије, град Лесковац, навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1. Мање исказани приходи

2.1.1.1. Опис неправилности

Приходи буџета града Лесковца мање су исказани, јер нису евидентирани приходи у износу од 4.371 хиљаде динара и то за депозите за учешће на лицитацијама у износу од 4.297 хиљада динара, за закуп у износу 20 хиљада динара, за јемство у износу од 54 хиљаде динара.

2.1.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Неправилност је отклоњена у току поступка ревизије.

2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на мање исказане приходе веродостојне.

2.1.2. Неидентификовани и више идентификовани расходи

2.1.2.1. Опис неправилности

Расходи буџета града Лесковца:

- (1) нису евидентирани у износу од 170 хиљада динара код Туристичке организације;
- (2) више су евидентирани у износу од 76 хиљада динара и то за више евидентиране расходе у износу од 12 хиљада динара за амортизацију опреме на терет резултата код Дома културе Вучје и пренета неутрошена средства на подрачун у износу од 64 хиљаде динара код Скупштине града.

2.1.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Туристичка организација је навела да нису у прописаном року евидентирани трошкови за поменути износ, јер није благовремено од стране НБС примљен извод за промене на девизном рачуну Темпус пројекта. Трошкови службеног путовања су књижени у 2016. години и правилно искњижене промене на конту 121411- девизни рачуни. Затим, да су у 2017. години евидентирани сви расходи и издаци у моменту настанка, односно евидентирани су изводи свих подрачуна, а да на девизном рачуну није било промета током 2017. године.

Неправилност код ДК Вучје је исправљена по завршном рачуну за 2016. годину.

У вези неправилности код Скупштине града наведено је да на подрачуну Одбора за превенцију болести зависности на дан 31.12.2015. године је остао салдо у износу од 63.792,13 динара. У току 2016. године са подрачуна су вршена плаћања по рачунима у износу од укупно 27.500,00 динара а остатак у износу од 36.292,13 динара уплаћен је на уплатни рачун број 840-745171843-30-остали приходи у корист нивоа градова, тако да је салдо на дан 31.12.2016. године нула.

Доказ за Туристичку организацију: Допис Народне банке Србије о стању средстава на девизним рачунима на дан 31.12.2016. године, картица конта 121411 - девизни рачун код домаћих банака за 2016. годину, картица конта 1211122 - девизни Темпус за 2016. годину, допис о неправилном књижењу, картица конта 1211123 – од динарски рачун Темпус за 2016. годину, извод наменског подрачуна број 840-1026764-71 број 48 од 12.12.2016. године, допис Туристичке организације број 186 од 29.03.2017. године, картице конта за 2016. годину: 422211 – трошкови дневница за службени пут у иностранство, 422231 – трошкови смештаја на службеном путу у иностранство, 422299 – остали трошкови за пословна путовања у иностранство, извод наменског подрачуна 840-1026764-71 број 25 од 12.11.2015. године, Биланс стања Туристичке организације на дан 30.06.2017. године, Биланс прихода и

расхода за период 01.01. до 30.2017. године, закључни лист за период 01.01. до 30.06.2017. године, изводи подрачуна број 48 од 12.12.2016. године, 35 од 21.06.2017. године, број 73 од 29.06.2017. године; Доказ за Скупштину града: изводи подрачуна 840-1843740-42 – Одбор за превенцију болести зависности и борбу против верских секти број: 1 од 04.03.2016. године, 6 од 23.12.2016. године, 7 од 26.12.2016. године и 9 од 30.12.2016. године рачун број 91 ЗР „Марсо СМ“ Лесковац од 16.12.2015. године, отпремница број 24 од 16.12.2015. године, рачун број 126 ЗР „Марсо СМ“ Лесковац од 28.10.2016. године, рачун „Нови новитет“ ТЗР на велико и мало број 10/000517 од 22.12.2016. године; за ДК Вучје: Образац 5. – Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године.

2.1.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неевидентирание и више евидентирание расходе веродостојне.

2.1.3. Неправилна економска класификација

2.1.3.1. Опис неправилности

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 338.043 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 338.043 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања

2.1.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Одлуком о буџету Града за 2017. годину позиција број 8 планиране су одборничке дневнице, накнаде за рад изабраним лицима који нису на сталном раду на групи 423000 - Услуге по уговору уместо на групи 417000 - Посланички додатак.

Град Лесковац је неправилно извршавао и евидентирао расходе за набавку угља и лож уља за школе са групе 421000 - стални трошкови из разлога што је град Лесковац – Градска управа за јавне набавке закључила уговоре са изабраним понуђачима и преузела обавезе за друге наручиоце. У циљу отклањања уочених неправилности Градска управа за друштвене делатности упутила је допис број 87 од 26.01.2017. године којим се обавештавају директори основних и средњих школа да ће за грејну сезону у 2017/18. години школе бити носиоци активности у процесу набавке енергената (електрична енергија, огревно дрво, угаљ и лож уље), потписати уговоре са изабраним добављачима као и да ће се плаћање добављачима вршити преко рачуна школа. Градска управа за јавне набавке моћи ће да и убудуће спроводи поступке јавних набавки у име школа, само ако поседује сагласност и овлашћења школа за поједине врсте јавних набавки. По окончању поступка јавних набавки школе ће закључивати уговоре са изабраним понуђачима. При изради Одлуке о буџету за 2017. годину расход је планиран на 463000 – текући трансфери осталим нивоима власти на позицијама 123. и 140. У 2017. Години наведени расходи се евидентирају у складу са буџетом.

Град Лесковац је неправилно евидентирао расход од 13 хиљада динара као смештај на службеном путу за смештај госта града Лесковца са групе конта 422000 уместо на групи конта 423000. У 2017. години субјект ревизије није имао расходе по овом основу.

Град Лесковац је неправилно евидентирао расход од 544 хиљаде динара за накнаду за рад председника и чланова комисија у износу од 503 хиљаде динара за рад техничке комисије и у износу од укупно 41 хиљаде динара за рад чланова комисије за планове а који су упошљеници градских управа града Лесковца на групи 423000 – услуге по уговору, уместо на групи 416000 - награде запосленима и остали посебни расходи. Одлуком о буџету за 2017. годину планирана је накнада за рад председника и чланова техничке и планске комисије за упошљеника Градске управе на позицији 49 и позицији 5 група конта 416000.

Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 357 хиљада динара за организацију наступа и гостовања карневалских група на групи 423000 – услуге по уговору уместо на групи 424000- специјализоване услуге. У 2016. години правилно је евидентиран расход на конту 424221. За извршене услуге спроведен је поступак јавне набавке.

Неправилно је планиран и евидентиран расход од 165 хиљада динара за куповину књига за поклон на групи 424000 –специјализоване услуге уместо на 423000- услуге по уговору. Град је у поступку ревизије отклонио неправилност и донео Правилник о поклонима града Лесковца број 110-7/2016-01 од 29.09.2016. године, што је и констатовано у резимеу предузетих мера у поступку ревизије тачка 1) Град је у 2017. години преузео обавезу по рачуну број 02-006 од 23.02.2017. године за набавку књига, на конту 423712 – поклони.

Неправилно је планиран и евидентиран расход од 1.040 хиљада динара за чланарину Сталној конференцији градова и општина на групи 424000 – специјализоване услуге уместо на групи 423000- услуге по уговору. Одлуком о буџету за 2017. години планирано је извршење са позиције 23 - група конта 423000 - услуге по уговору. Градска управа у 2017. години евидентира расходе за чланарине СКГО и Налед на групи 481000 – дотације невладиним организацијама.

Неправилно је планиран и евидентиран расход од 511 хиљада динара за накнаду за рад члановима комисије за комасацију на групи 424000 – специјализоване услуге уместо на групи 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи, који су у сталном радном односу код градских управа и на групи конта 424000-специјализоване услуге у износу од 1.247 хиљада динара за 775 хиљада динара за накнаду члановима комисије за комасацију који нису упошљеници градских управа и 472 хиљаде динара за услугу вршења стручног надзора над извођењем радова у поступку комасације уместо на групи 423000 - услуге по уговору. Градска управа у 2017. години није извршила и евидентирала расход по овом основу али је Одлуком о буџету за 2017. годину планирала извршење са позиције 102 - група конта 416000 - накнада за рад скупштинских тела, комисија и савета и 103 - група конта 423000 - услуге по уговору.

Неправилно је планиран и евидентиран расход од 536 хиљада динара за одржавање јавних тоалета по захтевима ЈКП Комуналац на групи 424000 – специјализоване услуге уместо на групи 421000 - стални трошкови. Градска управа у 2017. години је Одлуком о буџету за 2017. године правилно планирала расход за одржавање јавних тоалета на позицији 89 - економска класификација 421000 - стални трошкови. У 2017. години вршено је правилно евидентирање по овом основу.

Неправилно је планиран и евидентиран расход за радове на ревитализацији атарских путева на територији града Лесковца и за радове на чишћењу корита канала на групи 424000 – специјализоване услуге уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање. Градска управа у 2017. години није извршила и евидентирала расход по овом основу али је Одлуком о буџету за 2017. годину планирала извршење за радове за ревитализацију атарских путева на позицији 105 економска класификација 425000 - текуће поправке и одржавање – ревитализација атарских путева. Такође је Одлуком за 2017. годину правилно планиран расход за радове на чишћењу корита канала на позицији 56 економска класификација 425000 - текуће поправке и одржавање.

Неправилно је планиран и евидентиран расход на групи 424000 - специјализоване услуге уместо на групи 481000 - дотације невладиним организацијама у износу од 156 хиљада динара за учешће на 41. Радничким спортским сусретима Синдиката управе Србије. Градска управа у 2017. години није планирала расходе за учешће на Радничким спортским сусретима Синдиката управе Србије.

Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 7.543 хиљаде динара на групи 424000 - специјализоване услуге уместо на групи 463000 - трансфери осталим нивоима власти у износу од 6.111 хиљада динара за реализацију пројекта „Кроз отворена врата вашег дома помоћ стиже – град Лесковац не заборавља старе и немоћне суграђане“ за радове на изградњи, адаптацији и санацији спортских терена при основним школама и на групи 481000 – дотације невладиним организацијама у износу од 1.432 хиљаде динара за радове на уређењу стамбених улаза по програму „Станови су наша кућа“. Градска управа у 2017. години је Одлуком о буџету за 2017. годину правилно планирала расход на позицији 175 – економска класификација 481000 - дотације невладиним организацијама за пројекат Станови су наша кућа, а поменути пројекти у извештају ДРИ „Кроз отворена врата вашег дома помоћ стиже – Град Лесковац“ и за радове на изградњи, адаптацији и санацији спортских терена при основним школама, су окончани и нису планирани у 2017. години код Агенције за локални економски развој, већ код директног корисника. Напомињемо да је Агенција за локални економски развој Одлуком Скупштине града угашена.

Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 247 хиљада динара за набавку ауто гума на групи 425000 - текуће поправке и одржавање уместо на групи 426000 – материјал. Градска управа у 2017. години је Одлуком о буџету за 2017. годину правилно планирала расход на позицији 26 – економска класификација 426000 - материјал и позицији 57 – економска класификација 426000 - материјал. У 2017. години расход је извршаван правилно са раздела Градска управа позиција 57 – економска класификација 426491 - остали материјал за превозна средства.

Код МЗ Горњи Буниброд је неправилно евидентиран издатак у износу од 357 хиљада динара за набавку и уградњу столарије на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти. Градска управа је укњижила наведену набавку и уградњу столарије код МЗ Горњи Буниброд на конту 011125- остале пословне зграде.

У вези неправилно планираног и извршеног издатка у укупном износу од 3.254 хиљаде динара за набавку и уградњу парковског мобилијара на расходима уместо на групи 513000 – Остале некретнине и опрема, и то код: МЗ Предејане у износу од 586 хиљада динара, МЗ Горњи Буниброд у износу од 473 хиљаде динара, МЗ Губеревац у износу од 330 хиљада динара, МЗ Горње Стопање у износу од 567 хиљада динара, МЗ Прва јужноморавска бригада у износу од 706 хиљада динара и МЗ Центар у износу од 592 хиљаде динара, Градска управа је укњижила наведену набавку на конту 011311- остале некретнине и опрема.

Неправилно је планиран и евидентиран расход за репрезентацију у укупном износу од 1.626 хиљада динара на групи 426000 – Материјали, уместо на групи 423000 – Услуге по уговору.

Градска управа у 2017. години је Одлуком о буџету за 2017. годину правилно планирала расход на позицији 53. економска класификација 423000- услуге по уговору. У 2017. години расход је извршаван правилно са раздела Градска управа позиција 53. економска класификација 423711- репрезентација.

Неправилно је планиран и евидентиран расход за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 64.830 хиљада динара, уместо на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 49 хиљада динара, на групи 463000 - Трансфери осталим нивоима власти у износу од 36.968 хиљада динара, на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама у износу од 5.750 хиљада динара, на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 20.312 хиљада динара, на групи 512000 - Машине и опрема у износу од 1.751 хиљаде динара. Поступајући у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом града као и по основу препорука ДРИ, Град Лесковац је донео Одлуку о

формирању јединствене градске управе као и Одлуку о укидању Агенције за локални економски развој. Одлука о укидању АЛЕР ступила је на снагу 24.02.2017. године. Финансирање АЛЕР прекинуто је са 31.12.2016. године. Формирањем јединствене градске управе обезбеђено је да се извршавају расходи у надлежности корисника, правилно евидентирају расходи на економским класификацијама и правилно планирају расходи.

Неправилно су на групи 463000 - Трансфери осталим нивоима власти евидентирани трансфери Дому здравља у износу од 18.602 хиљаде динара, уместо на групи 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. Одлуком о буџету за 2017. годину на позицији 168. економска класификација 464100 - Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања планирано је извршење тог расхода.

Неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 286 хиљада динара на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама, и то: за набавку одеће, за набавку поклона и за набавку материјала. У току 2016. године са подрачуна Одбора за превенцију вршена су плаћања по рачунима за набавку одеће, за набавку поклона и за набавку материјала правилно на групи конта 424911, 423712 и 426919.

Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од најмање 1.475 хиљада динара на групи 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали за трошкове поступака и камату принудно наплаћених по Решењима о извршењу уместо на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова. У 2017. години правилно је извршаван и евидентиран расход.

Неправилно је евидентиран расход у износу од 127 хиљада динара на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених. Субјект ревизије је навео да уколико се деси принудна наплата накнаде штете за запослене расход ће се евидентирати на групи 411000.

Неправилно је евидентиран расход у износу од 1.448 хиљада динара на групи 421000 – Стални трошкови за закупнину и рефундиране сталне трошкове. Субјект ревизије је навео да уколико се деси принудна наплата по овом основу расход ће се евидентирати на групи 421000.

Неправилно је евидентиран расход у износу од 900 хиљада динара на групи 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи 423000 - Услуге по уговору за обавезе суфинансирања локалног информативног програма. Субјект ревизије је навео да уколико се деси принудна наплата по овом основу расход ће се евидентирати на групи 423000.

Неправилно је евидентиран расход у износу од 1.749 динара за накнаде из буџета и рад Народне кухиње на групи на групи 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета. Субјект ревизије је навео да уколико се деси принудна наплата по наведеном основу иста ће се евидентирати на групи 472000.

Неправилно је евидентиран расход у износу од 801 хиљаде динара за накнаду штете услед уједа паса уместо на групи 484000 – Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока. У 2017. години евидентирање расхода за накнаду штете услед уједа паса врши се на групи конта 484000.

Неправилно је евидентиран расход у износу од 693 хиљаде динара за накнаду зараде у висини изгубљене зараде по судској пресуди на групи 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи 411000-Плате, додаци и накнаде запослених. Неpravилност се догодила код Агенције за локални економски развој која је Одлуком Скупштине града угашена.

Неправилно је евидентиран расход у износу од 240 хиљада динара за накнаду изгубљене зараде по Закључку извршитеља број Посл. Ии-2715/2015 од 30.11.2015. године на групи 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених. Субјект ревизије је навео да уколико се деси принудна наплата накнаде штете за запослене, расход по овом основу евидентираће се на групи 411000.

Неправилно је евидентиран расход у износу од 7.365 хиљада динара на групи 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених. Субјект ревизије је навео да уколико се деси принудна наплата по том основу расход ће се евидентирати на групи 411000.

Неправилно је евидентиран расход у износу од 1.388 хиљада динара на групи 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца. Субјект ревизије је навео да уколико се деси принудна наплата по том основу расход ће се евидентирати на групи 412000.

Неправилно је евидентиран расход у износу од 234 хиљада динара на групи 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи 415000 – Накнада трошкова за запослене. Субјект ревизије је навео да уколико се деси принудна наплата по том основу расход ће се евидентирати на групи 415000.

Неправилно је евидентиран расход у износу од 800 хиљада динара на групи 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова. Субјект ревизије је навео да уколико се деси принудна наплата по том основу расход ће се евидентирати на групи 483000.

Неправилно је евидентиран расход у износу од укупно 894 хиљаде динара на групи 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 323 хиљаде динара за порез на доходак грађана и доприносе за осигурање на терет запосленог, групи 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 176 хиљада динара и групи 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 395 хиљада динара за камату на порез на доходак грађана и доприносе за обавезно социјално осигурање. Напомињемо да је Агенција за локални економски развој Одлуком Скупштине града укинута.

Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 2.982 хиљаде динара на групи 485000 - Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.204 хиљаде динара за нето изгубљену зараду, порез на доходак и доприносе за обавезно социјално осигурање на терет запослених, на групи 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 725 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца и на групи 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 53 хиљаде динара за камату на порезе и социјалне доприносе, и то по пресуди Основног суда у Лесковцу број 21.Пп.1315/13 од 03.04.2014. године и Записнику о главној расправи 20 Пп.1621/13 од 22.12.2014. године о Судском поравнању пред Основним судом у Лесковцу. Субјект ревизије је навео да уколико се деси принудна наплата по наведеном основу иста ће се евидентирати на групи 411000, 412000 и 483000.

Доказ за Скупштину града: Извод из Одлуке о буџету града за 2017. годину позиција бр. 8, налог за књижење 016 од 25.01.2017. године, картица позиције плана 8/0 конто 423591 за 2017. годину, извод рачуна извршења буџета број 16 од 25.01.2017. године; Доказ за Градску управу: Извод из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2016. годину (децембар 2016. године), картица позиције плана 53/1 конто 421224 – лож уље, 1100 Еуро мотус за 2016. годину, рачун Еуро мотус доо Београд број 168797 од 29.11.2016.

године, Допис Градске управе за друштвене делатности број 87/2017-05 од 26.01.2017. године упућен школама, Извод из Одлуке о буџету града Лесковца за 2017. годину, (децембар 2016. године), Извод из Одлуке о буџету града за 2017. годину позиција 49, Решења о образовању техничке комисије за председника и за запослене број 061-12/14-II од 04.06.2014. године, Решење о образовању техничке комисије број 501-256/16-09 од 30.08.2016. године, Закључак о одређивању накнаде за рад чланова техничке комисије за председника и чланове комисије број 306/09-IV од 28.09.2009. године, картица позиције плана 49 конто 416132 – накнаде члановима комисије за 2017. годину, налог за књижење 012 од 19.01.2017. године, извод број 12 од 19.01.2017. године; извод из одлуке о буџету града Лесковца за 2017. годину, позиција 5, 49 и 53, картице позиције плана 5/0, и 49/0 конто 416132 – накнаде члановима комисије за 2017. годину, картица позиције плана 53/0 конто 423591 – накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за 2017. годину, налог за књижење 048 од 14.03.2017. године, извод број 48 од 14.03.2017. године, извештај о раду комисије за планове са седнице од 22.02.2017. године, допис Градске управе за урбанизам и комунално – стамбене послове број Сл/17-02 од 23.02.2017. године о накнади члановима комисије за планове за седницу од 22.02.2017. године, Картица конта 481991 – дотације осталим непрофитним институцијама за 2017. годину, за добављача 550 Стална конференција градова и општина, Извод из Одлуке о буџету за 2017. позиција 102. и 103, Извод из Одлуке о буџету града Лесковца за 2017. годину, позиција 105 и 56, Извод из Одлуке о буџету за 2017. позиција 89, налог за књижење број 036 од 24.02.2017. године, картица позиције плана 89/0 конто 421325 – услуге чишћења за 2017. годину, извод број 36 од 24.02.2017. године, Извод из Одлуке о буџету за 2017. позиција 26. и позиција 57., картица позиције плана 57/0 конто 426491 – остали материјал за превозна средства 0030 Гума промет Лесковац за 2017. годину, налог за књижење број 312 МС од 03.02.2017. године, налог за књижење број 045 од 09.03.2017. године, рачун број 76000426 Гума промет д.о.о. од 30.01.2017. године, отпремница број 148 од 24.01.2017. године, извод број 45 од 09.03.2017. године, Картица позиција плана 53/0 конто 423711-репрезентација 0045 МБ Маркет Лесковац за 2017. годину, налог за књижење 045 од 09.03.2017. године, рачун број 23/17 МБ Маркет Лесковац од 24.01.2017. године, налог магацину да прими број 21 од 24.01.2017. године, извод бр. 45 од 09.03.2017. године, Извод из Одлуке о буџету за 2017. позиција 168., картица конта 464111 – текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање за 2017. годину аналитика 059 – Дом здравља за 2017. годину, Картица конта 485119 – остале накнаде штете за период од 10.05. до 12.05.2017. године, картица конта 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова за период 10.05. до 12.05.2017. године, налог за књижење број 085 од 10.05.2017. године и број 086 од 11.05.2017. године, извод број 85 од 10.05.2017. године, допис ГЈП број 161/17 од 10.05.2017. године, пресуда 27П.бр.3904/16 од 20.02.2017. године, налог за књижење број 57 од 27.03.2017. године, број 30 од 14.02.2017. године, извод број 30 од 14.02.2017. године, пресуда Основног суда број 30 П.бр.10257/15 од 08.09.2016. године, Пресуда Вишег суда Лесковац Гж.бр. 2814/16 од 12.01.2017. године, налог за књижење број 040 од 02.03.2017. године, извод 40 од 02.03.2017. године, захтев за исплату затезне камате и налаз вештака, картице позиције плана 61/0 конта 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова на дан 03.04.2017. године, на дан 31.03.2017. године и на дан 17.03.2017. године, извод 840-19640-87 рачуна извршења буџета града Лесковца број 62 од 03.04.2017. године, број 61 од 31.03.2017. године и број 51 од 17.03.2017. године, допис ГЈП града Лесковца о достави аката на даљу надлежност број И-117/17 од 04.04.2017. године, Пресуда Основног суда у Лесковцу 39 П.бр.4507/15 од 12.10.2015. године, пресуда Вишег суда у Лесковцу Гж. бр. 392/16 од 07.07.2016. године, Решење о извршењу Основног суда у Лесковцу И.и. – 1411/17 од 27.03.2017. године и Закључак И.И-318/2017 од 30.03.2017. године о спровођењу извршења по

Решењу о извршењу И.и. – 1411/17; допис ГЈП града Лесковца број П.бр. 125/15 од 05.01.2017. године о достави аката на даљу надлежност, Пресуда Основног суда у Лесковцу 22 П.бр.3378/15 од 23.09.2016. године и Пресуда Вишег суда у Лесковцу 17 Гж. бр. 3449/16 од 22.12.2016. године; Доказ за Туристичку организацију: налог за књижење број 100-87/IZ од 05.07.2016. године, рачун број 01/07/16 од 05.07.2016. године Агенција за пословне активности „Перформанс мај“ пр, Алексинац; Доказ за Градоначелника: Извод из Одлуке о буџету за 2017. годину позиција 23., рачун отпремница „Православна реч“ доо Нови сад број 02-006 од 23.02.2017. године, налог 044-1 од 08.03.2017. године, картица главе 2, позиција 2.00, конта 423712 – поклони 882 – „Православна реч“ за 2017. годину, картица главе 2, позиција 2.00, конта 423712 – поклони 1039 – „Багдала професионал“ доо за 2017. годину, картица главе 2, позиција 2.00, конта 423712 – поклони 882 – „Стари дани“ доо за 2017. годину; Доказ за АЛЕР: Извод из Одлуке о буџету за 2017. годину града Лесковца, позиција 175, 176. , 174. и 147. и Одлука о укидању АЛЕР-а број 06-2/17-I од 14.02.2017. године; доказ о немогућности штампе картице субаналитичког конта 485111 за град Лесковац за 2017. годину, јер нема података за извештај (није било промета на картици); Доказ за МЗ: картица конта 011125- остале пословне зграде за 2016. годину, налози за књижење број 011 и број 012 од 01.04.2016. године, извод подрачуна 840-3405645-09 број 7 од 01.04.2016. године, рачун број 16-325-002494 од 31.03.2016. године „Expert“ доо, Картице конта 011311 – остале некретнине и опрема за 2016. годину за МЗ Горњи Буниброд, МЗ Губеревац, МЗ Горње Стопање, МЗ Прва јужноморавска бригада, МЗ Центар и МЗ Предејане, извод подрачуна 840-3278645-90 број 30 од 06.12.2016. године, налози за књижење број 70 од 06.12.2016. године и број 72 од 02.12.2016. године, рачун-отпремница број 1607/16 ВПЛЕ од 02.12.2016. године „Каталог“ доо Лесковац.

2.1.3.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилну економску класификацију веродостојне.

2.1.4. Неправилна организациона класификација

2.1.4.1. Опис неправилности

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 1.734.019 хиљада динара и то:

- (1) износ од 1.648.364 хиљаде динара је извршен на апропријацији Градске управе уместо на апропријацијама свих 11 градских управа посебно;
- (2) износ од 84.003 хиљаде динара је извршен на апропријацији Агенције за локални економски развој уместо на апропријацији надлежне Градске управе;
- (3) износ од 1.652 хиљаде динара је извршен на апропријацијама месних заједница уместо на апропријацији надлежне градске управе.

2.1.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Одлуком о Градској управи града Лесковца број 06-2/17-I, која је донета 14.02.2017. године од стране Скупштине града Лесковца је уређена организација и делокруг рада Градске управе града Лесковца. Такође, Одлуком о буџету града Лесковца за 2017. годину исказана је организациона класификација која је усклађена са Одлуком о Градској управи града Лесковца и апропријације се извршавају на терет јединствене Градске управе.

Затим, донета је Одлука о гашењу Агенције за локални економски развој број 06-2/17-I од 14. фебруара 2017. године, тако да се наведене апропријације планирају и извршавају у оквиру надлежне Градске управе као директног корисника.

У вези расхода месних заједница Градска управа за финансије се обратила дописом Градској управи за опште послове дописом број 105/2017-03 од 10.02.2017. године да се

поменуте апропријације не извршавају на терет месних заједница као индиректних корисника. Градска управа за опште послове је обавестила председнике месних заједница (одговорна лица), да за сваки расход из буџета, обезбеде правни основ и да извршавају само расходе који су у њиховој надлежности. У 2017. години није било преноса средстава са рачуна месних заједница по овом основу.

Доказ за Градску управу: Одлука о буџету града Лесковца за 2017. годину број 06-8/16-I од 16.12.2016. године, Одлука о Градској управи града Лесковца број 06-2/17-I од 14. фебруара 2017. године; Доказ за АЛЕР: Одлука о гашењу Агенције за локални економски развој број 06-2/17-I од 14. 02.2017. године; Доказ за месне заједнице: допис ГУ за финансије број 105/2017-03 од 10.02.2017. године, дописи Градске управе за опште управе број 345/2016-06 од 04.11.2016. године и 86/2017-06 од 21.02.2017. године упућени председницима и секретарима МЗ, преглед шифара буџетских корисника МЗ и доказ - штампа о непостојању расхода на контима 481111 до 489999 у временском периоду за 2016. годину за БК 5900, 5897, 5842 и 5818, за период 01.11.2016. године до 31.12.2016. године за БК 5874, 5793, 5860, 5846, 5894 и 5803 и за период 01.12.2016. године до 30.12.2016. године за БК 5856, доказ –штампа о непостојању картица за штампу категорије 48 за БК 5900, 5842, 5874, 5793, 5860, 5846, 5894, 5803 и 5818 за 2017. годину, картица 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова за МЗ „Раде Жуњић“ БК 5897 за 2017. годину.

2.1.4.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилну организациону класификацију веродостојне.

2.1.5. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.5.1. Опис неправилности

Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 30.293 хиљаде динара и мање је исказана за износ од 519.644 хиљаде динара и то:

(1) више је исказана код Градских управа у износу од 30.293 хиљаде динара за зграде и објекте набављене из пројеката и за станове дате у размену;

(2) мање је исказана код Градских управа у износу од 519.287 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирано: зграда „Клуб војске“, станови, локали и гараже, улагања у зграде преко Агенције за локални економски развој у износу од 20.312 хиљада динара, објекти који се код ЈП Дирекција воде у припреми, а који се користе и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо и код МЗ Горњи Буниброд у износу од 357 хиљада динара, за неевидентирани улагања у 2015. години.

2.1.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Субјект ревизије је навео да је поступљено по налогу ревизије и на основу Уговора о преносу права коришћења непокретности у државној својини закљученог између Републике Србије и Града Лесковца број 404-18/2010-IV од 18.08.2010. године извршено искњижење 14 станова из евиденције града Лесковца у износу од 19.662 хиљада динара.

Такође, на основу Уговора о преносу права коришћења непокретности у државној својини закљученог између Републике Србије и Града Лесковца број 404-18/2010-IV од 18.08.2010. године извршено је укњижење војног комплекса „Клуба Војске Србије“ у износу од 119.571.887,82 динара.

У 2017. години започето је са укњижењем објеката (станова, локала и гаража), одмах по упису у Катастар непокретности. Формирана је Комисија за евидентирање непокретности Одлуком Градског већа број 061-15/17-II од 30.03.2017. године.

Како је у 2017. години АЛЕР престао да постоји (Одлука о укидању АЛЕР бр. 06-2/17-I од 14.02.2017. године), Одлуком о буџету града Лесковца за 2017. годину, планирани су пројекти у оквиру програмске активности: – Унапређење привредног и инвестиционог амбијента на групи конта 511000- зграде и грађевински објекти; - Уређење Вучјанке на групи конта 511000- зграде и грађевински објекти; - Изградња заштитних ограда на групи конта 511000 - зграде и грађевински објекти; - Побољшање услова за бављење спортом на групи конта 511000- зграде и грађевински објекти; - Уређење фасада на групи конта 511000- зграде и грађевински објекти;

Градска управа је поступила по препоруци ревизије и укњижила наведену набавку и уградњу столарије код МЗ Горњи Буниброд на конту 011125- остале пословне зграде.

Доказ за Градску управу: допис Градског јавног правобранилаштва града Лесковца број У.бр.24/16 од 02.03.2017. године о достављању уговора, Уговор о преносу права коришћења непокретности у државној својини број 404-18/2010-IV од 18.08.2010. године, налог за књижење 253-36 од 31.12.2016. године, картица конта 011115 – остале стамбене зграде за 2016. годину, налог за књижење број 042-1 од 06.03.2017. године, налог за књижење број 253-14 од 30.12.2016. године, картица конта 011125 – остале пословне зграде за 2016. годину, Извод из Одлуке о буџету града Лесковца за 2017. годину позиција 94,101,133, 174 и 176, картица конта 011193 – спортски и рекреациони објекти за 2017. годину, налог за књижење од 04.01.2017. године, налог за књижење број 180-2 од 21.09.2017. године, картица конта 011115 – остале стамбене зграде за 2017. годину, картица конта 311111 – зграде и грађевински објекти за 2017. годину; Доказ за АЛЕР: картица конта 011311 – остале некретнине и опрема за 2017. годину; Доказ за месне заједнице: картица конта 011125 – остале пословне зграде за 2016. годину МЗ Горњи Буниброд.

2.1.5.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност зграда и грађевинских објеката веродостојне. Град Лесковац је започео са укњижењем имовине у 2017. години, по упису у Катастар непокретности и формирањем Комисије за евидентирање непокретности Одлуком Градског већа број 061-15/17-II од 30.03.2017. године.

2.1.6. Мање исказана вредност опреме

2.1.6.1. Опис неправилности

Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код Градских управа мање је исказана за износ од 2.551 хиљаде динара за опрему набављену у 2015. години преко Агенције за локални економски развој и Фонда за заштиту животне средине.

2.1.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Како је у 2017. години АЛЕР престао да постоји (Одлука о укидању АЛЕР бр. 06-2/17-I од 14.02.2017. године), Одлуком о буџету града Лесковца за 2017. годину, планирани су пројекти у оквиру програмске активности - Инсталација система видео надзора –град на длану, група конта 512000- машине и опрема. У 2017. години опрема набављена преко Агенције за локални економски развој, која није евидентирана при набавци, евидентирана је у пословним књигама Градске управе, јер је Агенција угашена.

Доказ за Градске управе: извод из Одлуке о буџету града Лесковца број , позиција 96, Кумулативни прегледи по контима за 2017. годину Градске управе (10 Агенција за локални економски развој), картица конта 011311 – остале некретнине и опрема за 2017. годину, картица конта 011224 – електронска и фотографска опрема за 2017. годину.

2.1.6.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на мање исказану вредност опреме веродостојне.

2.1.7. Мање исказана вредност осталих некретнина и опреме

2.1.7.1. Опис неправилности

Вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за износ од 3.254 хиљаде динара и то: код МЗ Предејане за износ од 586 хиљада динара за набавку и уградњу парковског мобилијара у 2015. години; код МЗ Горњи Буниброд за износ од 473 хиљаде динара за набавку и уградњу парковског мобилијара у 2015. години; код МЗ Губеревац за износ од 330 хиљада динара за набавку и уградњу парковског мобилијара у 2015. години; код МЗ Горње Стопање за износ од 567 хиљада динара за набавку и уградњу парковског мобилијара у 2015. години; код МЗ Прва јужноморавска бригада за износ од 706 хиљада динара за набавку и уградњу парковског мобилијара у 2015. години; код МЗ Центар за износ од 592 хиљаде динара за набавку и уградњу парковског мобилијара у 2015. години.

2.1.7.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Субјект ревизије је навео да је поступио по препоруци и укњижио набавку мобилијара на конту 011311.

Доказ: Картице конта 011311 – остале некретнине и опрема за 2016. годину за МЗ Горњи Буниброд, МЗ Губеревац, МЗ Горње Стопање, МЗ Прва јужноморавска бригада, МЗ Центар и МЗ Предејане.

2.1.7.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на мање исказану вредност осталих некретнина и опреме веродостојне.

2.1.8. Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.8.1. Опис неправилности

Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 24.074 хиљаде динара и то: код ЈП Дирекција за износ од 23.281 хиљаде динара за објекте који се воде у припреми, а користе се и нису предати корисницима и код Народног позоришта за износ од 793 хиљаде динара за услуге репарације столица.

2.1.8.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Субјект ревизије је навео да је поступио по препоруци ревизије и на основу Решења и члана 2. Одлуке о Градском већу града Лесковца („Сл. гласник града Лесковца“, бр. 15/08), Градско веће града Лесковца на 7. седници одржаној 19. септембра 2016. године о искњижењу из књиговодствене евиденције ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу Лесковац са групе економске класификације 015-нефинансијска имовина у припреми, субаналитички конто 015115 - други објекти у припреми а укњижио у књиговодствену евиденцију града Лесковца у укупном износу 23.281 хиљаде динара. Такође, извршено је прекњижење са конта 015100 на 011200 износа од 793 хиљаде динара.

Доказ за ЈП: Решење Градског већа број 061-14/16-II од 19.09.2016. године, картица конта 015115 – други објекти у припреми, картица конта 011193 – спортски и рекреациони објекти за 2017. годину и налог за књижење од 04.01.2017. године. Доказ за Народно позориште: налог за књижење број 000-5 од 31.12.2016. године.

2.1.8.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на више исказану вредност нефинансијске имовине у припреми веродостојне.

2.1.9. Више исказана вредност аванса за нефинансијску имовину

2.1.9.1. Опис неправилности

Вредност аванса за нефинансијску имовину у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана код Народног позоришта за износ од 3.106 хиљада динара.

2.1.9.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Субјект ревизије је извршио прекњижење са конта 015100 на 011200 износа од 3.106 хиљада динара. У 2017. години извршено је евидентирање набавке клавира у целокупном износу, тако што је из пословних књига Народног позоришта искњижен аванс.

Доказ за Народно позориште: налог за књижење број 000-1 од 21.09.2017. године; Доказ за Градску управу: налог за књижење број 180-1 од 21.09.2017. године, картица конта 011263 – опрема за културу за 2017. годину.

2.1.9.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на више исказану вредност аванса за нефинансијску имовину веродостојне.

2.1.10. Више исказана вредност залиха робе за даљу продају

2.1.10.1. Опис неправилности

Вредност залиха робе за даљу продају више је исказана код Лесковачког културног центра за износ од 71 хиљаде динара.

2.1.10.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Отклоњено је неправилно евидентирање залихе робе за даљу продају.

Доказ: налог за књижење број 300-3/1 од 31.12.2016. године, картице аналитике за 2016. годину конта 021313 – укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају, 021312 – роба за даљу продају у промету на мало, 021311 – роба за даљу продају, 021314 – укалкулисани порез робе за даљу продају – пдв у малопродаји, 311251 – залихе робе за даљу продају.

2.1.10.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на више исказану вредност залиха робе за даљу продају веродостојне.

2.1.11. Мање исказана вредност кредита физичким лицима и домаћинствима

2.1.11.1. Опис неправилности

Вредност кредита физичким лицима и домаћинствима у активи и финансијске имовине у пасиви мање је исказана код Градских управа за износ од 74.011 хиљада динара за вредност неотплаћених рата за станове дате у откуп.

2.1.11.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Поступљено је по препоруци ревизије и извршено укњижење неотплаћених рата за станове дате у откуп.

Доказ: Допис Стамбене агенције о стању дуговања и потраживања купаца за станове који су у откупу број 88 од 09.03.2017. године, преглед Стамбене агенције за конто 111611 - кредити физичким лицима у земљи за потребе становања за 2016. годину, налог за књижење број 253 од 30.12.2016. године Градске управе, картица конта Градске управе за

конто 111611 – кредити физичким лицима за потребе становања за 2016. годину, картица конта 311411 – дугорочна домаћа финансијска имовина за 2016. годину.

2.1.11.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на мање исказану вредност кредита физичким лицима и домаћинствима веродостојне.

2.1.12. Неправилно исказана вредност домаћих акција и осталог капитала

2.1.12.1. Опис неправилности

Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и финансијске имовине у пасиви више је исказана код Градских управа за износ од 51 хиљаде динара, за учешће града у капиталу предузећа које је брисано из Регистра и мање је исказана код Градских управа за износ од 142.658 хиљада динара за неевидентирани учешћа у капиталу јавних предузећа.

2.1.12.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Наведено је да је поступљено по налогу ревизије и износ од 51 хиљаде динара је искњижен из пословних књига града Лесковца.

Доказ: Одлука Скупштине града Лесковца о окончању поступка ликвидације ЈП „Обновљиви извори енергије Лесковац у ликвидацији“ број 06-1/14-1 од 26.02.2014. године, Решење о брисању ЈП Обновљиви извори енергије Лесковац - у ликвидацији број из Регистра привредних субјеката БД 20045/2014 од 18.03.2014. године, налог за књижење 253-15 од 30.12.2016. године, картица конта 111911 – учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима за 2016. годину, картице главе 4, раздео 4.00 конта 311411 – дугорочна домаћа финансијска имовина за 2017. годину и конта 111911 – учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима за 2017. годину.

2.1.12.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност домаћих акција и осталог капитала веродостојне.

2.1.13. Неправилно исказана новчана средства

2.1.13.1. Опис неправилности

Новчана средства у активи више су исказана у износу од 190 хиљада динара и мање су исказана у износу од 4.456 хиљада динара и то:

(1) више су исказана код МЗ за износ од 20 хиљада динара, као и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у пасиви и код Туристичке организације за износ од 170 хиљада динара, као и вишак прихода и примања – суфицит у пасиви, јер нису евидентирани изводи;

(2) мање су исказана код Градских управа за износ од 4.435 хиљада динара, као и вишак прихода и примања – суфицит у пасиви за неевидентирани средства на подручјима и девизна средства за износ од 21 хиљаде динара јер није извршен прерачун девизних средстава у динарску противвредност на дан 31.12., као и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у пасиви.

2.1.13.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Неправилност је настала приликом израде завршних рачуна 108 месних заједница за 2015. годину због заокруживања у хиљадама динара.

Туристичка организација Лесковац је навела да нису у прописаном року евидентирани трошкови за поменути износ, јер није благовремено од стране НБС примљен извод за промене на девизном рачуну Темпус пројекта. Трошкови службеног путовања су књижени у 2016. години и правилно искњижене промене на конту 121411- девизни рачуни. У 2017.

години евидентирани су сви расходи и издаци у моменту настанка, односно евидентирани су изводи свих подрачуна. На девизном рачуну није било промета током 2017. године.

Затим, поступљено је по налогу ревизије и извршен прерачун девизних средстава у динарску противвредност и исти прокњижен у износу од 21 хиљаде динара а износ од 4.371 хиљаде динара је исправљен у току ревизије, а за износ од 64 хиљаде динара наведено је да на подрачуну Одбора за превенцију болести зависности на дан 31.12.2015. године остао је салдо у износу од 63.792,13 динара. У току 2016. године са подрачуна су вршена плаћања по рачунима у износу од укупно 27.500,00 динара а остатак у износу од 36.292,13 динара уплаћен је на уплатни рачун број 840-745171843-30-остали приходи у корист нивоа градова, тако да је салдо на дан 31.12.2016. године нула.

Доказ за Туристичку организацију: Допис Народне банке Србије о стању средстава на девизним рачунима на дан 31.12.2016. године, картица конта 121411 - девизни рачун код домаћих банака за 2016. годину, картица конта 1211122 - девизни Темпус за 2016. годину, допис о неправилном књижењу, картица конта 1211123 – динарски рачун Темпус за 2016. годину, извод наменског подрачуна број 840-1026764-71 број 48 од 12.12.2016. године, допис Туристичке организације број 186 од 29.03.2017. године, картице конта за 2016. годину: 422211 – трошкови дневница за службени пут у иностранство, 422231 – трошкови смештаја на службеном путу у иностранство, 422299 – остали трошкови за пословна путовања у иностранство, извод наменског подрачуна 840-1026764-71 број 25 од 12.11.2015. године, Биланс стања на дан 31.12.2016. године, преглед података о промету и стању на рачуну трезора 058 – Лесковац на дан 30.12.2016. године, Биланс стања на дан 30.06.2017. године, Биланс прихода и расхода за период 01.01. до 30.2017. године, закључни лист за период 01.01. до 30.06.2017. године, изводи подрачуна број 48 од 12.12.2016. године, број 35 од 21.06.2017. године, број 73 од 29.06.2017. године; Доказ за Градске управе: налог за књижење 001 од 04.01.2016. године картица конта 121411 – девизни рачун код домаћих банака за 2016. годину, картица конта 321311 – нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за 2016. годину, изводи подрачуна 840-1843740-42 – Одбор за превенцију болести и зависности и борбу против верских секти број: 1 од 04.03.2016. године, 6 од 23.12.2016. године, 7 од 26.12.2016. године и 9 од 30.12.2016. године рачун број 91 ЗР „Марсо СМ“ Лесковац од 16.12.2015. године, отпремница број 24 од 16.12.2015. године, рачун број 126 ЗР „Марсо СМ“ Лесковац од 28.10.2016. године, рачун „Нови новитет“ ТЗР на велико и мало број 10/000517 од 22.12.2016. године.

2.1.13.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказана новчана средства веродостојне.

2.1.14. Мање исказана потраживања од купаца

2.1.14.1. Опис неправилности

Потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви код Градских управа су мање исказана за износ од 69.556 хиљада динара за неевидентиране доспеле рате за станове дате у откуп.

2.1.14.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Субјект ревизије је навео да је поступио по препоруци ревизије и на основу дописа о евиденцији Стамбене агенције о стању дуговања и потраживања купаца за станове који су у откупу, картице конта 122146 потраживања за откупљене станове извршио књижења на конту 122146 потраживања за откупљене станове и конту 291311 обрачунати ненаплаћени приходи.

Доказ: Допис Стамбене агенције број 88 од 09.03.2017. године, налог за књижење број 253 од 30.12.2016. године, преглед Стамбене агенције за конто 122146 – потраживања за откупљене станове за 2016. годину, картица конта 122146 – потраживања за откупљене станове Градске управе за 2016. годину, картица конта 291311 - обрачунати ненаплаћени приходи за 2016. годину.

2.1.14.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на мање исказана потраживања од купаца веродостојне.

2.1.15. Неправилно исказана вредност активних временских разграничења

2.1.15.1. Опис неправилности

Вредност активних временских разграничења је више исказана у износу од 234.853 хиљаде динара и мање исказана у износу од 441 хиљаде динара и то:

(1) више је исказана код Народног позоришта за износ од 3.105 хиљада динара за дати аванс за нефинансијску имовину у активи, као и вредност пасивних временских разграничења у пасиви и код Градских управа за износ од 231.748 хиљада динара као и вредност пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 4.290 хиљада динара;

(2) мање је исказана код ЈП Дирекција за износ од 441 хиљаде динара.

2.1.15.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

За више исказану вредност активних временских разграничења код Народног позоришта за износ од 3.105 хиљаде динара, одговор је дат код тачке 9).

Градска управа је поступила по препоруци ревизије и извршила укњижење обавезе за узет кредит код Banca Intesa на групи конта 311300 и за 4.290 хиљада динара за неправилно евидентирање аванса извршена је исправку и прекњижено је на групи конта 122100.

ЈП је отклонила неправилност у књижењу, докњижено је на конту 131211 по закључку 06-1/171 од 25.01.2017. годину.

Доказ за Народно позориште: Налог за књижење број 000-4 од 31.12.2016. године; Доказ за Градску управу: збирна картица глава, раздео 4, глава 4.01 конта 311311 – исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита за 2016. годину, картице главе 4.01 конта 131312 – остала активна временска разграничења за „Banca Intesa“ и „Unicredit banka“ за 2016. годину, збирна картица главе 4.01. конта 211391 – обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих јавних финансијских институција и конта 211411 – обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака за 2016. годину, збирна картица главе 4.01, конта 131212 – обрачунати неплаћени расходи и издаци „Unicredit banka“ за 2016. годину; Доказ за ЈП: Налог за књижење број 20-120031 од 18.12.2016. године, аналитичка картица конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи за 2016. годину, закључак Скупштине града Лесковца број 06-1/17-1 од 25.01.2017. године.

2.1.15.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност активних временских разграничења веродостојне.

2.1.16. Неправилно исказана вредност обавеза

2.1.16.1. Опис неправилности

Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи више је исказана у износу од 20.724 хиљаде динара и мање је исказана у износу од 91.393 хиљаде динара и то:

(1) више је исказана: код Градоначелника и Градског већа за износ од 72 хиљаде динара за више евидентирани обавезе за социјалне доприносе; код Фонда за развој пољопривреде за износ од 20.500 хиљада динара за обавезе које нису настале; код Агенције за локални економски развој за износ од 152 хиљаде динара за обавезе које су измирене;

(2) мање је исказана: код Скупштине града за износ од 197 хиљада динара за неевидентирани обавезе за социјалне доприносе на најнижу основицу и обавезу уплате разлике у плати од 10%; код Градоначелника и Градског већа за износ од 974 хиљаде динара за неевидентирани обавезе за социјалне доприносе на најнижу основицу и обавезу уплате разлике у плати од 10%; код Градског јавног правобранилаштва за износ од 18 хиљада динара за обавезе по рачунима за децембар 2015. године; код Градске управе за износ од 49.267 хиљада динара за неевидентирани обавезе за социјалне доприносе на најнижу основицу, обавезу уплате разлике у плати од 10% , обавезе за камату на кредите, обавезе према добављачима, обавезе према установама социјалне заштите и обавезе за примљене депозите; код ЈП Дирекција за износ од 13.332 хиљаде динара за неевидентирани обавезе за накнаду трошкова превоза запослених и за јавну расвету за децембар 2015. године; код Предшколске установе за износ од 2.261 хиљаде динара за мање евидентирани обавезе за плату и социјалне доприносе на терет послодавца и обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет и за неевидентирани обавезе за накнаду трошкова превоза запослених и накнаду за породилско одсуство; код Агенције за локални економски развој за износ од 872 хиљаде динара за неевидентирани обавезе по пројекту; код Историјског архива за износ од 1.250 хиљада динара за неевидентирани обавезу за плате, социјалне доприносе на терет послодавца и обавезу уплате разлике у плати од 10% за децембар; код Центра за економику домаћинства за износ од 7.204 хиљаде динара за неевидентирани обавезе за плату, социјалне доприносе на терет послодавца, обавезу уплате разлике у плати од 10%, за обавезе према добављачима; код Центра за стручно усавршавање за износ од 2.570 хиљада динара за неевидентирани обавезе за плату, социјалне доприносе на терет послодавца, обавезу уплате разлике у плати од 10%, за обавезе према добављачима; код Народног музеја за износ од 943 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10%; код Народног позоришта за износ од 1.539 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10%; код Туристичке организације за износ од 1.143 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10%; код Лесковачког културног центра за износ од 880 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10%; код Дома културе Рома за износ од 387 хиљада динара за неевидентирани обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца, обавезу уплате разлике у плати од 10% и обавезе према добављачима; код Дома културе Печењевце за износ од 166 хиљада динара за неевидентирани обавезе за уплату разлике у плати од 10% и обавезе према добављачима; код Дома културе Брестовац за износ од 165 хиљада динара за неевидентирани обавезе за уплату разлике у плати од 10% и обавезе према добављачима; код Дома културе Вучје за износ од 4.629 хиљада динара за неевидентирани обавезе за плату, социјалне доприносе на терет послодавца, уплату разлике у плати од 10% и обавезе према добављачима; код Дома културе Грделица за износ од 2.582 хиљаде динара за неевидентирани обавезе за плату, социјалне доприносе на терет послодавца и уплату разлике у плати од 10%; код Градске управе за износ од 1.014 хиљада динара за неевидентирани обавезе за главницу по кредитним задужењима код пословних банака и исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита у пасиви.

2.1.16.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Одговор Градске управе: Створена је обавеза за неисплаћене зараде за новембар 2015. године с тим да се на почетку 2016. године укупно створене обавезе за неисплаћене зараде

сторнирају и књижи се укупно обрачуната обавеза по рекапитулацији обрачуна зарада по којој се врши плаћање.

Код Фонда за развој пољопривреде од износа 20.500 хиљада динара од обавеза које у 2015. године нису настале исплаћено је 20.100 хиљада динара по уговорима закљученим у 2016. години и остао је неисплаћен износ од 400 хиљада динара. Одлуком Скупштине града број 06-7/16-I од 09. децембра 2016. године Фонд за развој пољопривреде је престао са радом.

Завршним рачуном Агенције за 2016. годину напред наведене неправилности су отклоњене правилним евидентирањем рачуноводствене документације.

У 2016. години поступљено је по налогу ревизије и укалкулисане су обавезе за неисплаћене зараде код Скупштине града, Градоначелника и Градског већа и Градске управе.

За износ од 1.014 хиљада динара за неевидентирани обавезе за главницу по кредитним задужењима код пословних банака и исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита у пасиви, неправилност је отклоњена у 2016. години обрачуном курсне разлике за кредите код Banca Intesa.

Градско правобранилаштво је за неевидентирани обавезе по рачунима за децембар 2015. године у износу од 18 хиљада динара који се односе се на рачуне за фиксну и мобилну телефонију за месец децембар 2015. године створило обавезе у 2016. години.

ЈП Дирекција је неправилност отклонила тако што је укњижила на конту 131211 – обрачунати неплаћени расходи износ од 1.088.173 динара, на конту 232111 – обавезе по основу нето накнада запосленима износ од 1.088.173 динара и јавну расвету за 12/2015. године у износу од 12.244 хиљада укњижила у току 2016. године на конту 131211 - обрачунати неплаћени расходи и 252111 - обавезе према добављачима. Наведени рачуни су каснили због процедуре надзора. Ова неправилност се више неће понављати и рачуни из новембра 2016. године су књижени у децембру. Рачуни за децембар 2016. године гласе на град Лесковац. Одлуком о преузимању обавеза ЈП Дирекције од стране града Лесковца ова обавеза у будућем периоду неће теретити реорганизовано ЈП „Урбанизам и изградњу“ већ град Лесковац.

Предшколска установа „Вукица Митровић“ је укњижила неевидентирани обавезе за накнаду трошкова превоза запослених и накнада за породилско одсуство.

Агенција за локални економски развој је евидентирала неевидентирани обавезе по пројекту у износу од 872 хиљаде динара.

Историјски архив је навео да су обрачунате све неисплаћене плате за период јул II део - децембар 2016. године и извршено је укалкулисавање преко конта 131200 - обрачунати неплаћени расходи и издаци, за укупан износ неисплаћене плате а умањен за износ уплаћених доприноса на најнижу основицу за сваки месец и конта 231000 - обавезе за плате и додатке, 234000 - обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца и конта 243300 - обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти. На конту 243300 - обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти се књижи разлика у плати у износу од 10 %. Једном раднику је радни однос престао 09.12.2016. године. Обрачунате су све заостале зараде и оне су укалкулисане у књижном налогу 99000643.

Центар за економику домаћинства је навео да је у 2016. години по препоруци ДРИ правилно обрачунао неисплаћене зараде радника евидентирани на контима 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, 231511 – обавезе по основу доприноса за незапосленост за плате и додатке, као и на контима 234111 – обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца,

234211 – обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, 234311 – обавезе по основу доприноса за незапосленост на терет послодавца, а обавезу уплате разлике од 10 % на конту 243313 – обавезе по основу текућих трансфера нивоу градова.

Центар за стручно усавршавање је евидентирао обавезе.

Народни музеј је навео да су обрачунате и укалкулисане зараде за 2016. годину, умањене за доприносе за најнижу основицу, као и обавезе на конту 243313 - обавезе по основу текућих трансфера нивоу градова.

Народно позориште је навело да у 2016. години врши укалкулисавање зарада на свим позицијама.

Туристичка организација је навела да је укалкулисала обавезу уплате разлике у плати од 10%.

Лесковачки културни центар је у 2016. години поступио по налогу ревизије и евидентирао обавезе.

Дом културе Печењевце је у 2016. години прокњижио обавезу по основу уплате разлике у плати од 10% и прокњижио рачуне за децембар месец 2016. године.

Дом културе Брестовац је у 2016. години прокњижио обавезу по основу смањења плате за 10% и прокњижио рачуне за децембар месец 2016. године.

Дом културе Вучје је евидентирао неевидентирани обавезе за плату, социјалне доприносе на терет послодавца, уплату разлике у плати од 10% и обавезе према добављачима.

Дом културе Грделица је у 2016. години поступио по налогу ревизије и укалкулисао неевидентирани обавезе за неисплаћене зараде.

Доказ за Скупштину града: налог за књижење број 253S од 30.12.2016. године, картица главе 1.01. конта 243311 – обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике, табеле неизмирених обавеза за економске класификације 411000 – плате, додаци и накнаде запослених и 412000 – социјални доприноси на терет послодавца; Доказ за Градоначелника и Градско веће: Картица главе 2.01 за 2016. годину за конта 234111 – обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, 234211 – обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, 234311 – обавезе по основу доприноса за незапосленост на терет послодавца, налог за књижење број 253B од 30.12.2016. године, картица главе 2.01. конта 243311 – обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике, табеле неизмирених обавеза за економске класификације 411000 – плате, додаци и накнаде запослених и 412000 – социјални доприноси на терет послодавца; Доказ за Градско јавно правобранилаштво: налог за књижење број 10-000209 од 31.12.2016. године, рачун из децембра 2016. године број 60-183-064-1097446 и рачун 46-183-016-1097445 „Телеком МТС“; Доказ за Градску управу: налог за књижење број 253SB од 30.12.2016. године, картица главе 4.01. конта 243311 – обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике, табеле неизмирених обавеза за економске класификације 411000 – плате, додаци и накнаде запослених и 412000 – социјални доприноси на терет послодавца; картице места трошка конта 211411 - обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака за 2016. годину кредити 39, 40 и 41 за 0155 - „Banca Intesa“, збирна картица места трошка конта 311311 – исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине за набавке из кредита за кредитне 39, 40 и 41 „Banca Intesa“, Допис Градске управе за привреду и пољопривреду број 198/17-04 од 31.03.2017. године; Доказ за Фонд за развој пољопривреде: извод подрачуна 840-600644-68 Фонда за развој пољопривреде града Лесковца број 23 од 21.12.2016. године, Одлука о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде града Лесковца број 06-7/16-1 од 09.12.2016. године, Одлука о оснивању буџетског фонда за развој пољопривреде на територији града Лесковца

број 06-7/16-I од 09.12.2016. године, картица конта 242114 – обавезе по основу текућих субвенција у пољопривреди Фонда за развој пољопривреде за 2016. годину, извод подрачуна 840-600644-68 Фонда за развој пољопривреде града Лесковца број 5 од 04.04.2016. године, картица добављача „Топлана“, „МБ База“, „Каталог“, „Багдала професионал“, „Књиговезница Сору“; Доказ за ЈП: налог за књижење 20 – 120028 од 18.12.2016. године, аналитичка картица конта 1312111 – обрачунати неплаћени расходи за 2016. годину, налог за књижење фактура 20-200001, 20-200002, 20-200003, налог за књижење фактура број 20 – 120011 од 18.12.2016. године, Анекс основног уговора број 180 од 03.03.2016. године са ЕПС-ом број 18.01-21481/1-1Z65 од 13.01.2017. године, Одлука Скупштине града о преузимању обавеза по основу јавних набавки ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац од стране града Лесковца број 06-8/16-I од 16.12.2016. године; Доказ за ПУ „Вукица Митровић“: допис ПУ, картице аналитике за 2016. годину конта 1312111 – обрачунате неисплаћене зараде до краја обрачунског периода, 2311110 – обавезе за нето плате и додатке, 2549111 – обавезе по основу обустава из зарада, 2312110 – обавезе за порез на зараде, 2313110 – допринос за пензијско и инвалидско осигурање на зараде на терет радника, 2314111 – допринос за здравствено осигурање на зараде на терет радника, 2315111 – допринос за незапослене на зараде на терет радника, 2341110 – допринос за пензијско и инвалидско осигурање на зараде на терет послодавца, 2342110 – допринос за здравствено осигурање на зараде на терет послодавца, 2343110 – допринос за незапосленост на зараде на терет послодавца, 2541110 – обавезе према буџету, рачун број 138/16-2 од 31.12.2016. године „Alex tours“ доо Лесковац, картица аналитике конта 252111 – добављачи у земљи ОА31 „Alex-voп-tours“ доо Лесковац за 2016. годину, рачун број 1337 од 28.12.2016. године „Френки комерц“ доо Лесковац и списак запослених за месечне карте, картица аналитике конта 252111 – добављачи у земљи ОФ06 „Френки-комерц“ Лесковац за 2016. годину, рачун број 436/16 од 31.12.2016. године „Горан Добротин“ доо Лесковац и списак запослених за месечне карте, картица аналитике конта 252111 – добављачи у земљи ОГ13 „Горан Добротин“ Лесковац за 2016. годину, рачун број 730 од 02.12.2016. године АСП „Југотранс“ Лесковац и списак запослених за месечне карте, картица аналитике конта 252111 – добављачи у земљи ОЈ07 „Југотранс“ АСП Лесковац за 2016. годину, рачун број 506/2016 од 31.12.2016. године „Митић превоз“ доо Лесковац и списак запослених за месечне карте, картица аналитике конта 252111 – добављачи у земљи ОМ12 „Митић превоз“ доо Лесковац за 2016. годину, рачун број 45 од 01.12.2016. године „Нин-травел“ доо Лебане и списак запослених за месечне карте, картица аналитике конта 252111 – добављачи у земљи ОН16 „Нин-травел“ доо Лебане за 2016. годину, рачун број 569/16 од 01.12.2016. године „Сигма транс“ доо Власотинце, картица аналитике конта 252111 – добављачи у земљи ОС10 „Сигма транс“ доо Власотинце за 2016. годину, допис: резиме налаза са образложењем евидентираних обавеза за накнаду трошкова превоза запослених, налог за књижење број 110-307 од 31.07.2017. године, списак запослених за исплату превоза за јули 2017. године; Доказ за АЛЕР: Картица конта 242119 – обавезе по основу текућих субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима 542 – „Кроз отворена врата вашег дома“ за 2016. годину Агенције за локални економски развој, Одлука о преузимању имовине и средстава Агенције за локални економски развој број 061-14/17-II од 21.03.2017. године, Картице конта 242119 – обавезе по основу текућих субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима 650 – „Кроз отворена врата вашег дома Лес-076“ и 605 – „Кроз отворена врата вашег дома Лес-072“; Доказ за Историјски архив: налози за књижење број 99000640 и број 99000643 од 30.12.2016. године; Доказ за Центар за економику домаћинства: налог за књижење број 164700000015 од 31.12.2016. године, табела обавеза за неизмирене плате, налог за књижење број 16430000000227 од 30.12.2016.

године, копија рачуна број 304/10 ЈКП „Водовод“ Лесковац од 19.12.2016. године и радни налог; Доказ за Центар за стручно усавршавање: налог за књижење број 99/81 од 31.12.2016. године, парцијални промет аналитичких конта 231 – обавезе за плате и додатке, налог за књижење број 05/14 од 31.12.2016. године за добављаче, рачун за децембар 2016. године ЈКП „Водовод“ Лесковац, рачун за децембар 2016. године „РВВ Лесковац“ доо број 36351 од 31.12.2016. године, рачун ЕПС Снабдевање за електричну енергију за децембар 2016. године; Доказ за Народни музеј: аналитичке картице за 2016. годину конта 243313 – обавезе по основу текућих трансфера нивоу градова, 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, 231511 – обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, 233111 – обавезе за нето исплате-породиљско боловање, 233211 – обавезе по основу пореза на награде, бонусе и посебне исплате, 233211 - обавезе за порез на зараде-породиљско боловање, 234111 – обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, 234111 - обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање – породиљско боловање, 234211 - обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, 234211 - обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање-породиљско боловање, 234311 - обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, 234311 - обавезе по основу доприноса за незапосленост-породиљско боловање, 236122 – обавезе по основу нето накнада за боловање преко 30 дана, 236211 – обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, 236311 – обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима, 236411 – обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима, 236511 – обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима; Доказ за Народно позориште: налог за књижење број 000-3 од 31.12.2016. године укалкулисане неисплаћене зараде 2016. године; Доказ за Туристичку организацију: картица синтетике за 2016. годину за конта: 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, 231511 – обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, 234111 – обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, 234211 – обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, 234311 – обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца и 243311 – обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике; Доказ за Лесковачки културни центар: налог за књижење 300-4, од 31.12.2016. године, картица аналитике конта 465112 – остале текуће дотације по закону за 2016. годину, картица аналитике конта 243313 – обавезе по основу текућих трансфера нивоа градова за период 01.01.2017. године до 21.09.2017. године; Доказ за ДК Печењевице: допис број 174 од 10.05.2017. године, број 165 од 24.01.2017. године, налози за књижење број 157, 158, 159, 160, 161, 162, 163 и 164 од 01.03.2017. године налог за књижење број 152 и 153 од 30.12.2016. године; Доказ за ДК Брестовац: допис 121 од 10.05.2017. године, налог за књижење број 152 од 24.01.2017. године, налози за књижење број 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 149, 150 и 151 од 02.03.2017. године, налог за књижење 165 и 166 од 30.12.2016. године; Доказ за ДК Вучје: допис број 37 од 28.03.2017. године, картице конта за 2016. годину 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, 231511 – обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, 234111 - обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, 234211 - обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, 234311 - обавезе по основу доприноса за незапосленост на терет послодавца, 237311 – обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (243111), налог за књижење број 76 000093 и број 76 000095, картица конта добављача 25211145; Доказ за ДК Грделица: налог за књижење број 99 000196 од 31.12.2016. године, аналитичка картица 243315 – трансфери градовима за 2016. годину, образац 1. завршног рачуна – Биланс стања на дан 31.12.2016. године.

2.1.16.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност обавеза веродостојне.

2.1.17. Мање исказана вредност пасивних временских разграничења

2.1.17.1. Опис неправилности

ЈП Дирекција мање је исказало пасивна временска разграничења за износ од 10.082 хиљаде динара.

2.1.17.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Неправилност у књижењу је отклоњена, докњижењем на конту 291311-обрачунати ненаплаћени приходи.

Доказ: Налог за књижење број 20 – 120031 од 18.12.2016. године, субаналитичка картица конта 291311-обрачунати ненаплаћени приходи за 2016. годину.

2.1.17.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на мање исказану вредност пасивних временских разграничења веродостојне.

2.1.18. Неправилно исказан капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

2.1.18.1. Опис неправилности

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција:

(1) више је исказано: код Туристичке организације финансијска имовина за износ од 57 хиљада динара; код ЈП Дирекција извори новчаних средстава за износ од 2.720 хиљада динара, дефицит из ранијих година за износ од 1.400 хиљада динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за износ од 8.322 хиљаде динара; код Историјског архива нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за износ од три хиљаде динара; код Агенције за локални економски развој ванбилансна актива и ванбилансна пасива за износ од 3.646 хиљада динара за гаранције које су враћене;

(2) мање је исказано: код Градске управе исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита за износ од 227.458 хиљада динара; код Дома културе Вучје вишак прихода и примања – суфицит за износ од 12 хиљада динара за обрачунату амортизацију на терет резултата; код ЈП Дирекција ванбилансна актива и пасива за износ од 29.097 хиљада динара за примљене и дате менице и гаранције и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за менице примљене по основу закључених уговора за заузеће јавне површине; код Предшколске установе за износ од 2.901 хиљаде динара за примљене менице; код Агенције за локални економски развој за износ од 6.675 хиљада динара за примљене менице по закљученим уговорима.

2.1.18.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Туристичка организација је навела да је до износа више исказаног капитала дошло услед неправилно евидентираних промена у ранијим годинама. Неправилност је отклоњена у 2017. години.

ЈП је навело да неправилност у књижењу услед неправилног евидентирања у ранијим годинама је отклоњена, искњижено је из пословне евиденције по Закључку Скупштине број 06-1/17-1.

Историјски архив је поступио по препоруци ревизије и уочену неправилност отклонио.

Агенција за локални економски развој као правни следбеник Гаранцијског фонда који је давао гаранције није извршио искњижење по враћеним депозитима. По препоруци ревизије извршено је књижење у износу од 3.646 хиљада динара на групи конта 351000 и 352000.

Градска управа је навела да је поступила по препоруци ревизије и извршила укњижење обавезе за узет кредит код Banca Intesa на групи конта 311300.

Дом културе Вучје је навео да је неправилност отклоњена по завршном рачуну за 2016. годину.

ЈП је навела да је неправилност отклоњена, успостављена је књига меница и гаранција и прокњижење на конту 351141 и 352141 све менице и гаранције 2015-2016 закључно са 18.12.2016. Решењем Градског већа број 061-10/17-II од 02.03.2017. године искњижено је из књиговодствене евиденције ЈП Дирекција и пренета граду Лесковцу. ЈП Дирекција више није инвеститор на инвестицијама за које су достављене гаранције и менице.

ПУ је предузела мере за правилно евидентирање примљених меница у поступку јавних набавки и обезбедила помоћну евиденцију овлашћења.

АЛЕР је навео да су завршним рачуном Агенције за 2016. годину напред наведене неправилности отклоњене. Извршена је корекција и правилно евидентирана ванбилансна актива и пасива и то за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и отклањање грешака у гарантном року у укупној вредности од 12.317 хиљада динара. Отворена је књига меница у којој су примљене менице уредно евидентирание и по основу њихове евиденције извршено је књижење у складу са законом (ванбилансно).

Доказ за ЈП: Налог за књижење број 20 – 120031 од 18.12.2016. године, аналитичке картице за 2016. годину конта 311519 – остали извори новчаних средстава, 321311 – нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, 321312 – мањак прихода – дефицит, Закључак Скупштине града број 06-1/17-1 од 25.01.2017. године, књига примљених гаранција и меница на дан 18.12.2016. године, налог за књижење број 20-120012 од 18.12.2016. године аналитичке картице за 2016. годину конта 351141 – авали, гаранције и менице и 352141 – обавезе за гаранције и менице, Решење Градског већа број 061-10/17-II од 02.03.2017. године о искњижавању из књиговодствене евиденције ЈП Дирекција и укњижби у евиденцију Града; Доказ за Историјски архив: аналитичка картица конта 321311 – нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за 2016. годину, налог за књижење број 99 000644 од 31.12.2016. године; Доказ за АЛЕР: картице конта 351141 – авали и друге гаранције и 352141 – обавезе за авале и друге гаранције за 2017. годину; картица конта 351131 – хартије од вредности ван промета за 2016. годину, копија књиге меница за 2014, 2015. и 2016. годину; Доказ за Градску управу: збирна картица глава, раздео 4, глава 4.01 конта 311311 – исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита за 2016. годину, картице главе 4.01 конта 131312 – остала активна временска разграничења за „Banca Intesa“ и „Unicredit banka“ за 2016. годину, збирна картица главе 4.01. конта 211391 – обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих јавних финансијских институција и конта 211411 – обавезе по

основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака за 2016. годину, збирна картица главе 4.01, конта 131212 – обрачунати неплаћени расходи и издаци „Unicredit банка“ за 2016. годину; Доказ за ДК Вучје: образац 5. Завршног рачуна ДК „Вучје“ – Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године; Доказ за ПУ „Вукица Митровић“: допис Предшколске установе, попис нереализованих меница на дан 31.12.2016. године, картице синтетике конта 3511310 – хартије од вредности ван промета – менице за добро извршење посла, и конта 3521310 – обавезе за хартије од вредности ван промета – менице за добро извршење посла за 2017. годину; Доказ за Туристичку организацију: Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Биланс стања на дан 30.06.2017. године, закључни лист за период од 01.01.2017. године до 30.06.2017. године.

2.1.18.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказан капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција веродостојне.

2.1.19. Неправилности код Обрасца 2

2.1.19.1. Опис неправилности

У консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање су исказани приходи у износу 4.371 хиљаде динара, мање су исказани расходи у износу од 170 хиљада динара, више су исказани расходи у износу од 76 хиљада динара, мање је исказан буџетски суфицит у износу од 4.277 хиљада динара и мање је исказан вишак прихода и примања- суфицит у износу од 4.277 хиљада динара.

2.1.19.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лесковца за 2015. годину тачка 5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије под тачком 6), 7) и 8) констатовано је да је ова неправилност исправљена.

У 2016. години је исправно књижено.

Туристичка организација је навела да нису у прописаном року евидентирани трошкови за поменути износ, јер није благовремено од стране НБС примљен извод за промене на девизном рачуну Темпус пројекта. Трошкови службеног путовања су књижени у 2016. години и правилно искњижене промене на конту 121411- девизни рачуни.

На подрачуну Одбора за превенцију болести зависности на дан 31.12.2015. године остао је салдо у износу од 63.792,13 динара. У току 2016. године са подрачуна су вршена плаћања по рачунима у износу од укупно 27.500,00 динара а остатак у износу од 36.292,13 динара уплаћен је на уплатни рачун број 840-745171843-30-остали приходи у корист нивоа градова, тако да је салдо на дан 31.12.2016. године нула.

Неправилност за ДК Вучје је исправљена по завршном рачуну за 2016. годину.

Доказ за Туристичку организацију: Допис Народне банке Србије о стању средстава на девизним рачунима на дан 31.12.2016. године, картица конта 121411 - девизни рачун код домаћих банака за 2016. годину, картица конта 1211122 - девизни Темпус за 2016. годину, допис о неправилном књижењу, картица конта 1211123 – од динарски рачун Темпус за 2016. годину, извод наменског подрачуна број 840-1026764-71 број 48 од 12.12.2016. године; допис Туристичке организације број 186 од 29.03.2017. године, картице конта за 2016. годину: 422211 – трошкови дневница за службени пут у иностранство, 422231 – трошкови смештаја на службеном путу у иностранство, 422299 – остали трошкови за пословна путовања у иностранство, извод наменског подрачуна 840-1026764-71 број 25 од 12.11.2015. године, Биланс стања на дан 30.06.2017. године, Биланс прихода и расхода за период 01.01.

до 30.06.2017. године, закључни лист од 01.01.2017. до 30.06.2017. године, изводи подрачуна број 48 од 12.12.2016. године, 35 од 21.06.2017. године, број 73 од 29.06.2017. године; Доказ за Градске управе: изводи подрачуна 840-1843740-42 – Одбор за превенцију болести и зависности и борбу против верских секти број: 1 од 04.03.2016. године, 6 од 23.12.2016. године, 7 од 26.12.2016. године и 9 од 30.12.2016. године рачун број 91 ЗР „Марсо СМ“ Лесковац од 16.12.2015. године, отпремница број 24 од 16.12.2015. године, рачун број 126 ЗР „Марсо СМ“ Лесковац од 28.10.2016. године, рачун „Нови новитет“ ТЗР на велико и мало број 10/000517 од 22.12.2016. године; Доказ за ДК Вучје: образац 5. Завршног рачуна ДК „Вучје“ – Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године.

2.1.19.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности код Обрасца 2 веродостојне.

2.1.20. Неправилности код Обрасца 3

2.1.20.1. Опис неправилности

У консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима мање су исказани издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 26.474 хиљаде динара.

2.1.20.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

На основу Уговора о преносу права коришћења непокретности у државној својини закљученог између Републике Србије и града Лесковца број 404-18/2010-IV од 18.08.2010. године извршено је укњижење војног комплекса „Клуба Војске Србије“ у износу од 119.571.887,82 динара.

Како је у 2017. години АЛЕР престао да постоји (Одлука о укидању АЛЕР бр. 06-2/17-I од 14.02.2017. године), Одлуком о буџету града Лесковца за 2017. годину, планирани су пројекти у оквиру програмске активности: – Унапређење привредног и инвестиционог амбијента на групи конта 511000- зграде и грађевински објекти; - Уређење Вучјанке на групи конта 511000- зграде и грађевински објекти; - Изградња заштитних ограда на групи конта 511000 - зграде и грађевински објекти; - Побољшање услова за бављење спортом на групи конта 511000- зграде и грађевински објекти; - Уређење фасада на групи конта 511000- зграде и грађевински објекти;

Градска управа је поступила по препоруци ревизије и укњижила наведену набавку и уградњу столарије код МЗ Горњи Буниброд на конту 011125- остале пословне зграде.

Како је у 2017. години АЛЕР престао да постоји (Одлука о укидању АЛЕР бр. 06-2/17-I од 14.02.2017. године), Одлуком о буџету града Лесковца за 2017. годину, планирани су пројекти у оквиру програмске активности: Инсталација система видео надзора –град на длану, група конта 512000- машине и опрема.

Поступили смо по препоруци и укњижили набавку мобилијара на конту 011311.

Доказ за Градске управе: допис Градског јавног правобранилаштва града Лесковца број У.бр.24/16 од 02.03.2017. године о достављању уговора, Уговор о преносу права коришћења непокретности у државној својини број 404-18/2010-IV од 18.08.2010. године, налог за књижење број 042-1 од 06.03.2017. године, Извод из Одлуке о буџету града Лесковца за 2017. годину позиција 94,101,133, 174 и 176, налог за књижење број 253-14 од 30.12.2016. године, картица главе 4 конта 011125 – остале пословне зграде за 2016. годину, картице позиције плана 103/0 за конта 511221 – канцеларијске зграде и пословни простор и 511299 – изградња осталих објеката за 2016. годину, картица конта 011125 – остале пословне зграде за 2016. годину МЗ Горњи Буниброд; Доказ за АЛЕР: извод из Одлуке о буџету града Лесковца број, позиција 96; за остале некретнине и опрему: картице конта 011311 – остале некретнине и опрема за 2016. годину за МЗ Горњи Буниброд, МЗ Губеревац,

МЗ Горње Стопање, МЗ Прва јужноморавска бригада, МЗ Центар и МЗ Предејане, картица конта 511231 – аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели и 131211 – обрачунати неплаћени расходи за 2017. годину за место трошка 77-4 Инвестградња-санација тротоара улица Радничка 790 Инвестградња доо, 714112 – порез на додату вредност, картица конта 245245 – обавеза за порез на додату вредност за место трошка 77-4 Инвестградња-санација тротоара улица Радничка, окончана ситуација број 16 „Инвестградња“ доо Лесковац, картице конта 015115 – други објекти у припреми и 311511 – нефинансијска имовина у припреми за место трошка 77-4 Инвестградња-санација тротоара улица Радничка за 2017. годину, извод рачуна 840-19640-87 извршења буџета број 39 од 01.03.2017. године, налози за књижење број Д4 од 01.03.2017. године и 039 од 01.03.2017. године; картица конта 511231 – аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели и 131211 – обрачунати неплаћени расходи за 2017. годину за место трошка 81-1 Систем СНЛ – санација тротоара у ЈМБ 0502 Систем СНЛ Градитељ доо, 714112 – порез на додату вредност, картице конта 245245 – обавеза за порез на додату вредност и 252111 – добављачи у земљи за место трошка 81-1 Систем СНЛ – санација тротоара у ЈМБ 0502 – Систем СНЛ Градитељ доо, окончана ситуација број 01/17 од 09.02.2017. године Систем СНЛ Градитељ доо Лесковац, Записник о примопредаји и коначном обрачуну изведених радова број 715, картице конта 015115 – други објекти у припреми и 311511 – нефинансијска имовина у припреми за место трошка 81-1 Систем СНЛ – санација тротоара у ЈМБ за 2017. годину, извод рачуна 840-19640-87 извршења буџета број 39 од 01.03.2017. године, налози за књижење број Д1 од 23.02.2017. године и 039 од 01.03.2017. године, картица конта 511241 – водовод и 131211 – обрачунати неплаћени расходи за 2017. годину за место трошка 83-1 Пословност – изградња везе на потисни цевовод ка Вучју, 714112 – порез на додату вредност, картице конта 245245 – обавеза за порез на додату вредност и 252111 – добављачи у земљи 0503 „Пословност“ за место трошка 83-1 Пословност – изградња везе на потисни цевовод ка Вучју, прва привремена ситуација број 08/2017 од 23.01.2017. године „Пословност“, Записник о примопредаји и коначном обрачуну изведених радова број 715, картице конта 015114 – водоводна инфраструктура у припреми и 311511 – нефинансијска имовина у припреми за место трошка 83-1 Пословност – изградња везе на потисни цевовод ка Вучју за 2017. годину, извод рачуна 840-19640-87 извршења буџета број 56 од 01.03.2017. године, налози за књижење број Д3 од 14.02.2017. године и 056 од 24.03.2017. године.

2.1.20.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности код Обрасца 3 веродостојне.

2.1.21. Неправилности код Обрасца 4

2.1.21.1. Опис неправилности

У консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима мање су исказани новчани приливи за износ од 4.371 хиљаде динара, мање су исказани новчани одливи за износ од 94 хиљаде динара, мање је исказан вишак новчаних прилива за износ од 4.277 хиљада динара, мање је исказан салдо готовине на крају године за износ од 6.366 хиљада динара

2.1.21.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Неправилност је отклоњена образложењем датим у Приоритет 1, тачка 1) , 2) под (1) и (2), тачка 19).

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лесковца за 2015. годину тачка 5. Резиме предузетих

мера у поступку ревизије под тачком 6), 7) и 8) констатовано је да је ова неправилност исправљена.

У 2016. години је правилно поступљено. Код Туристичке организације нису евидентирани трошкови за поменути износ, јер није благовремено од стране НБС примљен извод за промене на девизном рачуну Темпус пројекта. Трошкови службеног путовања су књижени у 2016. години и правилно искњижене промене на конту 121411- девизни рачуни. У 2017. години евидентирани су изводи свих подрачуна на којима је било промета.

На подрачуну Одбора за превенцију болести зависности на дан 31.12.2015. године остао је салдо у износу од 63.792,13 динара. У току 2016. године са подрачуна су вршена плаћања по рачунима у износу од укупно 27.500,00 динара а остатак у износу од 36.292,13 динара уплаћен је на уплатни рачун број 840-745171843-30-остали приходи у корист нивоа градова, тако да је салдо на дан 31.12.2016. године нула.

Неправилност за ДК Вучје је исправљена по завршном рачуну за 2016. годину.

Доказ за Туристичку организацију: Допис Народне банке Србије о стању средстава на девизним рачунима на дан 31.12.2016. године, картица конта 121411 - девизни рачун код домаћих банака за 2016. годину, картица конта 1211122 - девизни Темпус за 2016. годину, допис о неправилном књижењу, картица конта 1211123 – од динарски рачун Темпус за 2016. годину, извод наменског подрачуна број 840-1026764-71 број 48 од 12.12.2016. године; допис Туристичке организације број 186 од 29.03.2017. године, картице конта за 2016. годину: 422211 – трошкови дневница за службени пут у иностранство, 422231 – трошкови смештаја на службеном путу у иностранство, 422299 – остали трошкови за пословна путовања у иностранство, извод наменског подрачуна 840-1026764-71 број 25 од 12.11.2015. године, Биланс стања Туристичке организације на дан 30.06.2017. године, Биланс прихода и расхода за период 01.01. до 30.2017. године, Извештај о новчаним токовима за период 01.01. до 30.06.2017. године, закључни лист за период 01.01. до 30.06.2017. године, изводи подрачуна број 48 од 12.12.2016. године, 35 од 21.06.2017. године, број 73 од 29.06.2017. године; Доказ за Градску управу: изводи подрачуна 840-1843740-42 – Одбор за превенцију болести и зависности и борбу против верских секти број: 1 од 04.03.2016. године, 6 од 23.12.2016. године, 7 од 26.12.2016. године и 9 од 30.12.2016. године рачун број 91 ЗР „Марсо СМ“ Лесковац од 16.12.2015. године, отпремница број 24 од 16.12.2015. године, рачун број 126 ЗР „Марсо СМ“ Лесковац од 28.10.2016. године, рачун „Нови новитет“ ТЗР на велико и мало број 10/000517 од 22.12.2016. године; Доказ за ДК Вучје: Образац 5.– Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године.

2.1.21.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности код Обрасца 4 веродостојне.

2.1.22. Неправилности код Обрасца 5

2.1.22.1. Опис неправилности

У консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета мање је исказан вишак новчаних прилива за износ од 4.277 хиљада динара.

2.1.22.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градска управа је навела да је мере образложила у мерама исправљања за Приоритет 1, тачка 1) , 2) под (1) и (2), тачка 19). Затим, у току поступка ревизије у вези неевидентираних прихода за депозите за учешће на лицитацијама, закупа и јемства, и да су у 2016. години приходи, примања, расходи и издаци правилно и тачно исказани.

Туристичка организација је навела да нису евидентирани трошкови за напред наведени износ, јер није благовремено од стране НБС примљен извод за промене на девизном рачуну

Темпус пројекта. Трошкови службеног путовања су књижени у 2016. години и правилно искњижене промене на конту 121411- девизни рачуни.

Скупштина града је на подрачуноу Одбора за превенцију болести зависности на дан 31.12.2015. године имала салдо у износу од 63.792,13 динара. У току 2016. године са подрачуна су вршена плаћања по рачунима у износу од укупно 27.500,00 динара а остатак у износу од 36.292,13 динара уплаћен је на уплатни рачун број 840-745171843-30-остали приходи у корист нивоа градова, тако да је салдо на дан 31.12.2016. године нула.

ДК Вучје је отклонио неправилност по завршном рачуну за 2016. годину.

Доказ за Туристичку организацију: Допис Народне банке Србије о стању средстава на девизним рачунима на дан 31.12.2016. године, картица конта 121411 - девизни рачун код домаћих банака за 2016. годину, картица конта 1211122 - девизни Темпус за 2016. годину, допис о неправилном књижењу, картица конта 1211123 – од динарски рачун Темпус за 2016. годину, извод наменског подрачуна број 840-1026764-71 број 48 од 12.12.2016. године; допис Туристичке организације број 186 од 29.03.2017. године, картице конта за 2016. годину: 422211 – трошкови дневница за службени пут у иностранство, 422231 – трошкови смештаја на службеном путу у иностранство, 422299 – остали трошкови за пословна путовања у иностранство, извод наменског подрачуна 840-1026764-71 број 25 од 12.11.2015. године, Биланс стања Туристичке организације на дан 30.06.2017. године, Биланс прихода и расхода за период 01.01. до 30.06.2017. године, Извештај о новчаним токовима за период 01.01. до 30.06.2017. године, Извештај о извршењу буџета за период 01.01. до 30.06.2017. године, закључни лист за период 01.01. до 30.06.2017. године, изводи подрачуна број 48 од 12.12.2016. године, 35 од 21.06.2017. године, број 73 од 29.06.2017. године; Доказ за Скупштину града: изводи подрачуна 840-1843740-42 – Одбор за превенцију болести и зависности и борбу против верских секти број: 1 од 04.03.2016. године, 6 од 23.12.2016. године, 7 од 26.12.2016. године и 9 од 30.12.2016. године рачун број 91 ЗР „Марсо СМ“ Лесковац од 16.12.2015. године, отпремница број 24 од 16.12.2015. године, рачун број 126 ЗР „Марсо СМ“ Лесковац од 28.10.2016. године, рачун „Нови новитет“ ТЗР на велико и мало број 10/000517 од 22.12.2016. године; Доказ за ДК Вучје: Образац 5. – Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године.

2.1.22.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности код Обрасца 5 веродостојне.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Расходи за запослене

2.2.1.1. Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 2.186 хиљада динара и то код:

- (1) Градоначелника и Градског већа у укупном износу од 1.965 хиљада динара од којих у износу од 730 хиљада динара за плату, накнаде и социјалне доприносе секретара Градског већа, постављеног лица и у износу од 1.235 хиљада динара за плату, накнаде и социјалне доприносе руководиоца Службе за буџетску инспекцију, постављеног лица;
- (2) Агенције за локални економски развој за плате, накнаде и социјалне доприносе запослених у износу од 221 хиљаде динара по основу увећања коефицијената прописаног интерним актом.

Град Лесковац је ангажовао 36 лица, на одређено, по уговору о делу и по уговору о привременим и повременим пословима више од дозвољеног максималног броја ангажованих по овом основу.

2.2.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градоначелник је у току ревизије отклонио неправилност, што је и наведено у Резимеу предузетих мера под тачком 10. и 11.

У поступку ревизије Агенција за локални економски развој је предузела мере за отклањање неправилности што је наведено под тачком 2. Резимеа предузетих мера.

Град Лесковац, Градска управа је неправилност у вези ангажовања лица на одређено време по уговору о делу и уговорима о привременим и повременим пословима, отклонила тако што је за 32 лица на привремено повременим пословима, закључно са 31. мартом 2017. године раскинула уговоре о обављању истих.

Доказ за Градоначелник и Градско веће: Решење за запосленог – руководиоца Службе за буџетску инспекцију број 112-4208/2016-IV од 04.11.2016. године, исплатни листић за децембар 2016, Решење број 112-4616/2016-01 од 04.11.2016. године за запослену на радном месту секретара Градског већа, исплатни листић за децембар 2016. године, изводи рачуна 840-19640-87 извршења буџета града Лесковца број 36 од 24.02.2017. године – страна 4 и број 56 од 24.03.2017. године – страна 7, преглед 2. исплате за децембар 2016. године и исплатни листић 2. исплате за децембар 2016. године руководиоца Службе за буџетску инспекцију, списак запослених за 2. исплату за месец децембар 2016. године АИК Банка Лесковац, исплатни листић 2. исплате за децембар 2016. године запослене на радном месту секретара Градског већа, списак запослених за 3. исплату за месец децембар 2016. године АИК Банка Лесковац, исплатни листић по коначној – 3. исплати за децембар 2016. године запослене на радном месту секретара Градског већа, преглед 3. исплате за децембар 2016. године и исплатни листић по коначној - 3. исплати за децембар 2016. године руководиоца Службе за буџетску инспекцију; Решење о исплати увећане зараде за 32 сата прековременог рада за месец децембар 2016. године број 120-4616/2017-01 од 12.01.2017. године за запослену на радном месту секретара Градског већа, налози вршиоца дужности начелника Градске управе за послове градске Скупштине и Градског већа секретару Градског већа за обављање послова по истеку радног времена од 30.11.2016. године, 02.12.2016. године, 09.12.2016. године, 13.12.2016. године, 16.12.2016. године, 19.12.2016. године, 21.12.2016. године, 28.12.2016. године, извештаји о прековременом раду секретара Градског већа за децембар 2016. године од 30.12.2016. године, 23.12.2016. године, 22.12.2016. године, 19.12.2016. године, 16.12.2016. године, 10.12.2016. године, 07.12.2016. године, 02.12.2016. године; Доказ за АЛЕР: седам Анекса уговора о раду од 20.09.2016. године, платни спискови за исплату зарада за други део за јули 2016. године, други и трећи део за август 2016. године и други део за септембар 2016. године; Доказ за Градске управе: 32 уговора о обављању привремених и повремених послова, списак запослених на одређено време по Одељењима и преглед ангажованих по уговорима о обављању привремених и повремених послова по службама и одељењима сачињени од стране Службе за управљање кадровима на дан 27.03.2017. године (укупно 15 страница са 39 запослених на одређено радно време и 57 ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима), закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање Министарства државне управе и локалне самоуправе број 112-12322/2016-2 од 28.12.2016. године о одобравању седам ангажованих лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова на озакоњењу објекта, преглед података о ангажованим лицима на основу уговора за април од 10.05.2017. године, Преглед броја запослених за месец 4/2017 из Регистра запослених,

образац ПЛ 2 за исплату плате за април 2017. године – први део (и коначна за март),
образац ПЛ 2 за исплату плате за април 2017. године – други део (и аконтација за мај).

2.2.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на
расходе за запослене веродостојне.

2.2.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.2.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава су преузели веће обавезе у
односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године из извора 01 у укупном износу
од 403.028 хиљада динара и то следећи корисници буџетских средстава:

(1) Градско јавно правобранилаштво је преузело веће обавезе по програмској активности
Функционисање локалне самоуправе у односу на одобрену апропријацију 415000-накнада
трошкова за запослене у износу од 50 хиљада динара;

(2) Градске управе су преузеле веће обавезе у укупном износу од 338.187 хиљада динара и
то: по програмској активности Функционисање локалне самоуправе у односу на:
апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 49.895 хиљада динара, апропријацију
423000-услуге по уговору у износу од 8.233 хиљаде динара, апропријацију 424000-
специјализоване услуге у износу од 67.673 хиљаде динара, апропријацију 483000- новчане
казне и пенали по решењу судова у износу од 40.800 хиљада динара; по програмској
активности Одржавање депоније у односу на апропријацију 421000-стални трошкови у
износу од 19.898 хиљада динара; по програмској активности Остале комуналне услуге у
односу на одобрену апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 3.063 хиљаде
динара; по програмској активности Функционисање установа примарне здравствене заштите
у односу на одобрену апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 644 хиљаде
динара; по програмској активности Даљинско грејање у односу на одобрену апропријацију
451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од
140.587 хиљада динара; по програмској активности Социјалне помоћи у односу на одобрену
апропријацију 463000-трансфери осталим нивоима власти у износу од 5.960 хиљада динара;
по програмској активности Активности Црвеног крста у односу на одобрену апропријацију
472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 1.434 хиљаде динара;

(3) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу је преузело веће обавезе у односу на одобрене
апропријације у укупном износу од 32.350 хиљада динара и то: по програмској активности
Управљање саобраћајном инфраструктуром у односу на апропријацију 415000-накнада
трошкова за запослене у износу од 906 хиљада динара; по програмској активности
Одржавање путева у односу на апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 31.444
хиљаде динара;

(4) Фонд за развој пољопривреде је преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију
423000-услуге по уговору у износу од 638 хиљада динара по програмској активности
Подстицаји пољопривредној производњи;

(5) Агенција за локални економски развој је преузела веће обавезе у односу на одобрене
апропријације у укупном износу од 11.950 хиљада динара и то: по програмској активности
Унапређење привредног амбијента у односу на: апропријацију 415000-накнада трошкова за
запослене у износу од 2.317 хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу
од 5.411 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 421 хиљаде
динара, апропријацију 482000- порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 1.659
хиљада динара, апропријацију 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од
496 хиљада динара; по програмској активности Развој пољопривреде у односу на

апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 1.325 хиљада динара; по програмској активности Награђивање најуспешнијих младих у свим областима у односу на апропријацију 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 321 хиљаде динара;

(6) Туристичка организација је преузела веће обавезе по програмској активности Туристичка промоција у односу на одобрену апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од шест хиљада динара;

(7) Народни музеј је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 9.499 хиљада динара и то по програмској активности Функционисање локалних установа културе у односу на: апропријацију 415000-накнада трошкова за запослене у износу од пет хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 8.446 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 988 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 60 хиљада динара;

(8) Лесковачки културни центар је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 4.430 хиљада динара и то по програмској активности Функционисање локалних установа културе у односу на: апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 2.014 хиљада динара, апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 272 хиљаде динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 1.912 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 204 хиљаде динара, апропријацију 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 28 хиљада динара;

(9) Народно позориште је преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 2.850 хиљада динара и то по програмској активности Функционисање локалних установа културе у односу на: апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 2.075 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 775 хиљада динара;

(10) Центар за економику домаћинства је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 559 хиљада динара и то по програмској активности Функционисање локалних установа културе у односу на: апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 306 хиљада динара, апропријацију 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 253 хиљаде динара;

(11) Народна библиотека је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 2.509 хиљада динара и то по програмској активности Функционисање локалних установа културе у односу на: апропријацију 414000-социјална давања у износу од четири хиљаде динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 1.703 хиљаде динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 136 хиљада динара, апропријацију 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 146 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 282 хиљаде динара, апропријацију 515000-нематеријална имовина у износу од 238 хиљада динара.

2.2.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градска управа је навела да је поступила по налогу ревизије и доставила је преглед преузетих обавеза на дан 31.12.2016. године, извор финансирања 01- приходи из буџета.

Одлуком о усклађивању Одлуке о оснивању ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац са Законом о јавним предузећима и изменама Закона о буџетском систему, ЈП Дирекција више није индиректни корисник буџета. Основана је ЈП „Урбанизам и изградња“ Лесковац која функционише од прихода на тржишту. Обавезе ЈП Дирекција су исказане у Билансу стања на дан 18.12.2016. године и прекњижење су као обавезе у предузећу ЈП „Урбанизам и изградња“ као правног следбеника ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац на класи 4 – добављачи. По добијању потписаних књижних писама од стране града

и добављача обавезе преузима град Лесковац - Градска управа. Што се тиче конкретно ЕПС-а на позицији 421000 - стални трошкови енергетске услуге, са ЕПС-ом је потписан Анекс основног уговора за набавку електричне енергије те је Град преузео ову обавезу и тиме прихватио да евидентира и предвиди буџетом преузету обавезу.

Агенција за локални економски развој је угашена и све обавезе је преузела Градска управа.

Фонд за развој пољопривреде је укалкулисао обавезе за накнаде члановима Управног одбора.

Сви остали корисници који су имали прекорачење апропријација из буџетских средстава су отклонили неправилности за које су доставили доказе.

Доказ за Градску управу: табела преузетих обавеза Градских управа града Лесковца са стањем на дан 31.12.2016. године, Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, Споразум о репрограму дуга са „Здравље Actavis сотрапу“ Лесковац број 1957/2016-03 од 30.12.2016. године, пет споразума о репрограму дуговања за испоручену топлотну енергију са ЈКП „Топлана“ Лесковац и то: број II 1515/404 од 15.08.2016. године, број 401 од 29.08.2016. године (број рачуна П205), број 401 од 29.08.2016. године (број рачуна П205Б), број 401- (број рачуна П1383) од 29.08.2016. године, број 401- од 29.08.2016. године (број рачуна П206А), Споразум са „Југоисток“ доо Ниш број 3231/2013-IV од 20.11.2013. године, рачуни за децембар 2016. године за сталне трошкове, Споразум о измирењу дуга по основу субвенција закључен са ЈКП „Топлана“ Лесковац број 1792/2016-9 од 12.12.2016. године, Споразум о измирењу дуга за функционисање рада зоохигијенске службе са ЈКП „Комуналац“ Лесковац број 4107/2016-IV од 30.12.2016. године, спецификација децембарских рачуна за сталне трошкове, Споразум о измирењу дуга за вршење послова мртвозорства закључен са Домом здравља Лесковац број 5425 од 30.12.2016. године; Доказ за Градско јавно правобранилаштво: табела преузетих обавеза, Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Образац - Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2016. годину број 06-7/16-1 од 09.12.2016. године, два рачуна за децембар 2016. године „МТС Телеком“; Доказ за ЈП: Одлука о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац“ са Законом о јавним предузећима број 06-7/16-1 од 09.12.2016. године, Одлука о преузимању обавеза ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Лесковац по основу јавних набавки број 06-8/16-1 од 16.12.2016. године, Анекс Основног уговора број 180 од 03.03.2016. године закључен између града Лесковца, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ и ЈП Електропривреда Србије ЕПС „Снабдевање“ доо Београд од 13.01.2017. године од 17.12.2016. године и картица конта 4350 – добављачи у земљи аналитике 007 ЕПС „Снабдевање“ из евиденције ЈП „Урбанизам и изградња“ на дан 31.12.2016. године; Доказ за АЛЕР: Извод из Одлуке о буџету за 2017. годину; Доказ за Фонд за развој пољопривреде: Извод из Одлуке о буџету за 2017. годину; Доказ за Туристичку организацију: табела преузетих обавеза, Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Образац 5 - Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2016. годину број 06-7/16-1 од 09.12.2016. године, преглед рачуна за децембар 2016. године број 189 од 30.03.2017. године, рачуни за децембар 2016. године: ЕПС Снабдевање, „МТС Телеком“, „СББ“ „РWW Leskovac“ доо Лесковац, ЈКП „Водовод“ Лесковац, ЈП „Водовод“ Сурдулица, „Прокомп 1“ пр, Лесковац, рачуни за плаћања са групе конта 415, 423, 426 и 512 из децембра 2016. године; Доказ за Народни музеј: табела преузетих обавеза, Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Образац 5 - Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2016. године до 31.12.2016.

године, Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2016. годину број 06-7/16-1 од 09.12.2016. године, Преглед Градске управе за друштвене делатности: Аналитика финансијског плана за културу (на основу годишњих апропријација из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2016. године – ребаланс II) за област културе без броја од 30.12.2016. године, Одлука Управног одбора Народног музеја о доношењу измена и допуна Финансијског плана Народног музеја за 2016. годину (ребаланс II) број 137-3 од 09.02.2017. године, Захтев за текуће издатке у 2016. години (финансијски план) број 137-2 од 09.02.2017. године, Споразум о измирењу дуга закључен са ЈКП „Топлана“ број рачуна П1112 од 08.08.2016. године, Споразум о регулисању дуга за електричну енергију закључен са „Југоисток“ доо Ниш, рачуни за децембар 2016. године: ЈКП „Топлана“ Лесковац, ЕПС Снабдевање, „МТС Телеком“, „РWW Leskovac“ доо Лесковац, „ДВД“ Лесковац; рачуни за плаћања са групе конта 415, 423, 426 из децембра 2016. године; Доказ за Лесковачки културни центар: табела преузетих обавеза, Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Образац 5 - Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2016. годину број 06-7/16-1 од 09.12.2016. године, Преглед Градске управе за друштвене делатности: Аналитика финансијског плана за културу (на основу годишњих апропријација из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2016. године – ребаланс II) за област културе без броја од 30.12.2016. године, Одлука Управног одбора Лесковачког културног центра о усвајању Финансијског извештаја о пословању за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године Лесковачког културног центра број 170/8 од 25.02.2017. године, Извештај о финансијском пословању за период 01.01.2016. до 31.12.2016. године на основу Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2016. годину (ребаланс II) број 167/1 од 24.02.2017. године, Споразум о измирењу дуга закључен са ЈКП „Топлана“ број партије П1103 од 08.08.2016. године, рачуни за децембар 2016. године: ЕПС Снабдевање, „МТС Телеком“, ЈКП „Топлана“ Лесковац, „РWW Leskovac“ доо Лесковац, рачуни за плаћања са групе конта 413, 422, 423, 424, 425 и 426 из новембра и децембра 2016. године; Доказ за Народно позориште: табела преузетих обавеза, Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Образац 5 - Извештај о извршењу буџета Народног позоришта за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2016. годину број 06-7/16-1 од 09.12.2016. године, Преглед Градске управе за друштвене делатности: Аналитика финансијског плана за културу (на основу годишњих апропријација из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2016. године – ребаланс II) за област културе без броја од 30.12.2016. године, Споразум о измирењу дуга закључен са ЈКП „Топлана“ број рачуна П110 од 24.08.2016. године, налог за књижење број 360-53 од 31.12.2016. године, рачуни за децембар 2016. године: ЕПС Снабдевање, „МТС Телеком“, ЈКП „Топлана“ Лесковац, „РWW Leskovac“ доо Лесковац, ЈКП Водовод; Доказ за Центар за економику домаћинства: табела преузетих обавеза број 253/01 од 31.03.2017. године, Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Образац 5 - Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2016. годину број 06-7/16-1 од 09.12.2016. године, Преглед Градске управе за друштвене делатности: Аналитика финансијског плана за културу (на основу годишњих апропријација из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2016. године – ребаланс II) за област културе без броја од 30.12.2016. године, рачуни из новембра и децембра за плаћања са групе конта 421, 423, 426 и 511; Доказ за Народну библиотеку: табела преузетих обавеза, Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Образац 5 - Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2016. годину број 06-7/16-1 од 09.12.2016. године,

Преглед Градске управе за друштвене делатности: Аналитика финансијског плана за културу (на основу годишњих апропријација из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2016. годину – ребаланс II) за област културе без броја од 30.12.2016. године, Одлука Управног одбора Народне библиотеке о усвајању ребаланса 2. Финансијског плана Народне библиотеке „Радоје Домановић“ за 2016. годину број 77 од 08.02.2017. године, Финансијски план Народне библиотеке за 2016. годину (усклађен са усвојеним ребалансом 2. од 30.12.2016. године) број 90 од 09.02.2017. године, Споразум о измирењу дуга закључен са ЈКП „Топлана“ број рачуна П111 од 25.08.2016. године, рачуни за децембар 2016. године: ЕПС Снабдевање, „МТС Телеком“, ЈКП „Топлана“ Лесковац, „PWW Leskovac“ доо Лесковац, ЈКП „Водовод“ Лесковац, ЈП „Пошта Србије“, ЈП за стамбене услуге „Дом“ Лесковац, рачуни за плаћања са групе конта 413, 422, 423 и 426 из децембра 2016. године.

2.2.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације веродостојне.

2.2.3. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом

2.2.3.1. Опис неправилности

Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 79.891 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима од којих је 320 хиљада динара извршено и више од уговорене вредности и то:

- (1) Градоначелник и Градско веће у укупном износу од 427 хиљада динара за уговоре о делу,
- (2) Градске управе у укупном износу од 20.060 хиљада динара и то за: закуп пословних просторија за Месну канцеларију у Великом Трњану у износу од 118 хиљада динара, коришћење мобилних телефона у износу од 475 хиљада динара, дневнице и путне трошкове за полагање државног испита у износу од 39 хиљада динара, дневнице возача за пут у Истанбул и Софију у износу од 56 хиљада динара, службени пут у Паралију у износу од 15 хиљада динара, превоз спортских клубова у износу од 8.489 хиљада динара, уговоре о делу за обављање послова преко издвојеног шалтера ЈП Пошта Србије у износу од 997 хиљада динара, радничке спортске игре у износу од 156 хиљада динара, плате радника Центра за социјални рад у износу од 7.236 хиљада динара, дотације спортским клубовима и удружењима грађана без конкурса у износу од 2.042 хиљаде динара, дотације Технолошком факултету у износу од 400 хиљада динара, дотације Полицијској управи у износу од 37 хиљада динара;
- (3) Агенција за локални економски развој у износу од 1.432 хиљаде динара за грађевинско-занатске радове на уређењу стамбених улаза по пројекту „Станови су наша кућа“, који су у приватном власништву;
- (4) Фонд за развој пољопривреде у износу од 55.731 хиљаде динара за субвенције за пољопривреду;
- (5) Месна заједница Ораовица у укупном износу од 741 хиљаде динара и то за опремање купалишта у износу од 361 хиљаде динара и периодично одржавање путева у износу од 380 хиљада динара;
- (6) Месне заједнице у укупном износу од 1.500 хиљада динара за дотације и то: МЗ Хисар у износу од 20 хиљада динара, МЗ Шишинце у износу од 10 хиљада динара, МЗ Горње Стопање у износу од 65 хиљада динара, МЗ Раде Жунић у износу од четири хиљаде динара, МЗ Милентије Поповић у износу од четири хиљаде динара, МЗ Брестовац у износу од 19 хиљада динара, МЗ Манојловце у износу од четири хиљаде динара, МЗ Чекмин у износу од 848 хиљада динара, МЗ Печењевце у износу од 120 хиљада динара, МЗ Предејане у износу од 311 хиљада динара, МЗ Мрштане у износу од четири хиљаде динара, МЗ Годоровце у

износу од 20 хиљада динара, МЗ Винарце у износу од 23 хиљаде динара и МЗ Доње Стопање у износу од 48 хиљада динара.

2.2.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Код Градоначелника је неправилност отклоњена тако што је уговор о делу број 202/2016-IV од 01.02.2016. године престао да важи 30.04.2016. године.

Градска управа је навела да је утврђену неправилност исправила тако што: уговоре за закуп пословних просторија неће ретроактивно закључивати; укинута је право коришћења службених мобилних телефона града Лесковца код индиректних корисника, директора јавних предузећа које је основао Град, два народна посланика, запослених- програм менаџера код АЛЕР; приликом одласка на полагање државног испита не исплаћује се дневница нити трошкови превоза; у 2017. години било је само једно службено путовање у иностранство и то члана Градског већа ради потписивања споразума; у 2017. години у Плану јавних набавки нису предвиђена средства за превоз спортских клубова и није вршена исплата; извршавање расхода изнад уговорене вредности се није поновило у 2016. години, још у току поступка ревизије раскинута су два Уговора о делу преко издвојеног шалтера ЈП Пошта Србије 08.09.2016. године и 23.11.2016. године како је наведено у резимеу предузетих мера у поступку ревизије тачка 13; у току 2016. године и 2017. године нису планирани и извршени расходи за Радничке спортске игре; код групе конта 424000 специјализоване услуге – није било плаћања по наведеном основу; организације и удружења грађана средства из буџета Града добијају једино путем конкурса.

У вези плата радника Центра за социјални рад, Скупштина града Лесковца је донела 11.09.2017. године Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Центра за социјални рад у Лесковцу број 06-5/17-I, којом је регулисано да Град обезбеђује услове и средства за функционисање као и за финансирање стручних радника, стручних сарадника, помоћних радника, административно-техничких радника и других лица, а на основу акта о давању сагласности на Програм рада и финансијски план Центра. Број и структура запослених ближе се уређује Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Центра за социјални рад који доноси директор, а на који сагласност даје овлашћени орган – градоначелник. На Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Центра за социјални рад Лесковац број 472 од 26.09.2014. године Градоначелник је дао сагласност Решењем број 2111/15-IV од 10.08.2015. године.

Агенција за локални економски развој Одлуком Скупштине града Лесковца је угашена 14.02.2017. године, а дана 23. децембра 2016. године је ступио на снагу Закон о становању и одржавању зграда („Сл. гласник РС“ број 104/2016).

Фонд за развој пољопривреде је навео да је поступио по препоруци ревизије и отклонио неправилности.

МЗ нису имале промене на рачунима месних заједница по основу дотација.

Доказ за Градоначелника и Градско веће: уговор о делу број 202/2016-IV од 01.02.2016. године, картица главе 2., раздео 2.00 конта 423911 – остале опште услуге за 2017. годину; Доказ за Градску управу: уговор о закупу пословних просторија број 404-40/2016-06 од 14.12.2016. године, Решења о дозвољеној висини износа месечних рачуна за коришћење службених мобилних телефона изабраним лицима у органима града Лесковца број 352/2016-06, 353/2016-06, 354/2016-06 и 355/2016-06 од 04.11.2016. године за Градоначелника, заменика Градоначелника, председника Скупштине, заменика председника Скупштине града, рачуни МТС Телеком Србија за утрошак мобилне телефоније за децембар 2016. године и за јануар 2017. године са спецификацијом утрошка по бројевима, рачун МТС Телеком Србија за октобар 2016. године, списак запослених за обуставу утрошка мобилне телефоније за децембар 2016. године и јануар 2017. године, преглед одређених лимита за

утрошак по основу коришћења мобилних телефона, пет исплатних листића плате за јануар 2017. године, картице главе 4, раздео 4.00 конта 421411 – телефон, телекс и телефакс, 421412 – интернет и слично, 421414 – услуге мобилног телефона без аналитике и аналитике 0039 Теленор – гсм мрежа 063-062 и 0436 Телеком за 2017. годину, картица конта 481991 – допације осталим непрофитним институцијама, ЗП обрасци од 19.09.2016. године, 06.02.2017. године и 13.02.2017. године за плаћање накнаде за полагање државног испита са дописима надлежних Градских управа и изводима о извршеним плаћањима, картица главе 4, раздео 4.00 конта 422111 – трошкови дневница (исхране на службеном путу) и 422121 – трошкови превоза на службеном путу у земљи за 2017. годину, налог 106 од 08.06.2017. године, путни налог 4/2017-IV од 28.02.2017. године, Одлука број 712/2017-IV, Извод из Одлуке о буџету града Лесковца, позиција 172, План набавки за 2017. годину града Лесковца од 25.01.2017. године, са изменама од 14.02.2017. године, картице главе 4, раздео 4.00 конта 423911 – остале опште услуге без аналитике и са аналитиком 530 – „Талијан комерц“ за 2017. годину, картице аналитике 530 – „Талијан комерц“ конта 252111 – добављачи у земљи и 131211 – обрачунати неплаћени расходи за 2017. годину, картице аналитике 704 Митић НН транспорт конта 252111 – добављачи у земљи, 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци и 423911 – остале опште услуге за 2016. годину; Анекс уговора о делу број 176/16-10 од 08.09.2016. године и Анекс уговора о делу 241/16-10 од 23.11.2016. године о раскиду обављања уговорених послова (платне услуге преко издвојеног ПТТ шалтера); картица конта 424911 – остале специјализоване услуге за 2017. годину, образложење начелника Градске управе за друштвене делатности и прилог 1. – Центра за социјални рад, Одлука о изменама и допунама Одлуке о оснивању Центра за социјални рад у Лесковцу број 06-5/17-I од 11.09.2017. године, Допис Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 01.09.2017. године, Решење Градоначелника број 2111/15-IV од 10.08.2015. године на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Центра за социјални рад Лесковац; Доказ за Фонд за развој пољопривреде: Одлука о расписивању конкурса о критеријумима временским роковима, буџету и тексту конкурса за доделу подстицајних средстава Фонда за развој пољопривреде града Лесковца, Конкурс за доделу подстицајних средстава, Решење Градског већа број 061-5/17-II од 30. јануара 2017. године, Одлука о изради извештаја о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја за град Лесковца за 2016. године, Одлука о изради предлога програма коришћења средстава буџетског фонда за развој пољопривреде на територији града Лесковца за 2017. годину, Програм о коришћењу средстава буџетског Фонда за пољопривреду за 2017. годину, решење о давању претходне сагласности на предлог програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за град Лесковац за 2017. године, Одлука о усвајању програма мера о спровођењу пољопривредне политике и политике руралног развоја за град Лесковац за 2016. годину, Одлука о давању сагласности на Одлуку комисије Буџетског фонда о додели подстицајних средстава за 2016. годину у износу од 24.311.430,21 дин., Достава Извештаја о спровођењу мера пољопривредне политике и политике руралног развоја за град Лесковца за 2016. године; Доказ за месне заједнице: преглед шифара буџетских корисника и доказ о непостојању расхода на контима 425111 до 425999 у временском периоду 01.01.- 31.12.2017. године за шифру БК 5851 – МЗ Ораовица, преглед шифара буџетских корисника и доказ о непостојању расхода на контима 481111 до 489999 у временском периоду 01.01.-30.12.2016. године за БК 5900 – МЗ Хисар, 5897 – МЗ Раде Жунић, 5842 – МЗ Манојловце, 5818 – МЗ Доње Стопање, у временском периоду 01.11.2016. године до 30.12.2016. године за БК 5874 – МЗ Тодоровце, 5793 – МЗ Винарце, 5860 – МЗ Предејане, 5846 – МЗ Мриштане, 5894 – МЗ Миленције Поповић, 5803 – МЗ Горње

Стопање и у временском периоду 01.12.2016. године до 30.12.2016. године за БК 5856 – МЗ Печењевице.

2.2.3.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе без основа који је у складу са законом веродостојне.

2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без закљученог уговора

2.2.4.1. Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 107.919 хиљада динара без закљученог уговора и то:

- (1) Скупштина града у износу од 88 хиљада динара за гориво;
- (2) Градоначелник и Градско веће у укупном износу у износу од 462 хиљаде динара за гориво;
- (3) Градске управе у укупном износу од 93.130 хиљаде динара и то за: зоохигијену у износу од 25.663 хиљаде динара, гориво у износу од 467 хиљада динара, дотације спортским клубовима у износу од 46.000 хиљада динара, дотације удружењима грађана у износу од 21.000 хиљаде динара,
- (4) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу у укупном износу од 12.882 хиљаде динара и то за: одржавање чистоће на површинама јавне намене на територији града Лесковца и насељеног места Вучја у износу од 4.321 хиљаде динара, одржавање јавних зелених површина на територији града Лесковца и насељених места Брестовца и Вучја у износу од 4.301 хиљаде динара, одржавање јавних зелених површина у насељеним местима Грделица и Предејане у износу од 856 хиљада динара, одржавање чистоће на површинама јавне намене у насељеним местима Грделица и Предејане у износу од 1.996 хиљада динара, одржавање уличних сливника у насељеним местима Грделица и Предејане у износу од 250 хиљада динара, одржавање уличних сливника у Лесковцу у износу од 1.158 хиљада динара;
- (5) Агенција за локални економски развој у износу од 1.357 хиљада динара за мобилијар.

2.2.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Скупштина града, Градоначелник и Градско веће и Градске управе су навели да је неправилност исправљена поступком јавне набавке за 365 календарских дана и склопљен је уговор са изабраним понуђачем за 2016. годину са „Лукоил Србија“ ад Београд.

Градска управа је навела да је неправилност отклоњена тако што је град Лесковац закључио уговор са ЈКП „Комуналац“ о одржавању зоохигијене на територији града Лесковца за 2017. годину број 352-1/2017-IV од 04.01.2017. године на основу којег вршилац комуналне услуге ЈКП „Комуналац“ Граду испоставља ситуације о пруженим услугама. Неправилност везана за дотације спортским клубовима и удружењима грађана је отклоњена у поступку ревизије.

ЈП је навело да су уговори за комуналне услуге за 2017. годину склопљени дана 04.01.2017. године. Како је у 2016. години дошло до реорганизације ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу, уговоре је потписао град Лесковац.

Агенција за локални економски развој је навела да је Агенција угашена, а да су послови извођења радова на постављању мобилијара поверени предузећу ЈКП „Грделица“ на основу Одлуке Скупштине града Лесковца.

Доказ за Скупштину града, Градоначелника и Градско веће и Градске управе: Уговор о купопродаји добара број 466-404/2015-11-003-1/15 од 18.03.2015. године са „НИС“ ад Нови Сад, Уговор о купопродаји добара број 732-404/2016-11-002-1816 од 05.04.2016. године са „Лукоил Србија“ ад Београд, картица добављача „НИС“ за 2016. годину, картица добављача „Лукоил Србија“ за 2016. годину; Доказ за Градске управе: Уговор о одржавању

зоохигијене на територији града Лесковца за 2017. годину број 352-1/2017-IV од 04.01.2017. године са ЈКП „Комуналац“ Лесковац, Прва привремена ситуација ЈКП „Комуналац“ Лесковац број 469 од 09.02.2017. године, налог за књижење број 036 од 24.02.2017. године, извод Управе за трезор број 36; Доказ за ЈП: Уговор са ЈКП „Комуналац“ Лесковац о одржавању чистоће на територији Лесковца и Вучја за 2017. годину број 16 од 04.01.2017. године, Уговор са ЈКП „Комуналац“ Лесковац о одржавању јавних зелених површина на територији Лесковца за 2017. годину број 15 од 04.01.2017. године, Уговор са ЈКП „Грделица“ о одржавању јавних зелених површина у насељеним местима Грделица и Предејане за 2017. годину број 352-12/2017-IV од 04.01.2017. године, Уговор са ЈКП „Грделица“ о одржавању чистоће на површинама јавне намене на територији Грделице и Предејана за 2017. годину број 352-13/2017-IV од 04.01.2017. године, Уговор са ЈКП „Грделица“ о одржавању сливника у насељеним местима Грделица и Предејане за 2017. годину број 352-11/2017-IV од 04.01.2017. године, Уговор са ЈКП „Водовод“ Лесковац о одржавању уличних сливника на територији града Лесковца и Вучја за 2017. годину број 352-14/2017-IV од 04.01.2017. године; Доказ за АЛЕР: Одлука о одређивању комуналних делатности и делатности од општег интереса на територији града Лесковца број 06-7/16-1 од 09.12.2016. године, Одлука о укидању Агенције за локални економски развој број 06-2/17-1 од 14.02.2017. године.

2.2.4.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без закљученог уговора веродостојне.

2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, без валидне документације о насталој пословној промени

2.2.5.1. Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 42.146 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од којих је 13.294 хиљаде динара и без основа који је у складу са законом, 1.357 хиљада динара и без уговора и 844 хиљаде динара и без спроведеног поступка јавне набавке и то:

(1) Градоначелник и Градско веће у укупном износу од 107 хиљада динара и то за: таг за електронску наплату путарине у износу од 28 хиљада динара и уговор о делу у износу од 79 хиљада динара;

(2) Градске управе у укупном износу од 22.816 хиљада динара и то за: таг за електронску наплату путарине у износу од 102 хиљаде динара, превоз спортских клубова у износу од 1.284 хиљаде динара, пренос средстава Лесковачком културном центру у износу од 1.000 хиљаде динара, стручну литературу у износу од 647 хиљада динара, пренос средстава Дому здравља у износу од 18.602 хиљаде динара, пренос средстава Прихватилишту за жене и децу жртве породичног насиља у износу од 1.181 хиљаде динара;

(3) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу у износу од 12.010 хиљада динара и то за: одржавање јавних зелених површина у износу од 6.137 хиљада динара, одржавање чистоће у износу од 5.667 хиљада динара и одржавање уличних сливника за износу од 206 хиљада динара;

(4) Агенција за локални економски развој у износу од 1.357 хиљада динара за набавку и уградњу мобилијара;

(5) Туристичка организација у износу од 2.226 хиљада динара за услуге по уговору;

(6) Народно позориште у укупном износу од 282 хиљаде динара и то за: услуге адвоката у износу од 150 хиљада динара и угоститељске услуге у износу од 132 хиљаде динара;

- (7) Лесковачки културни центар у укупном износу од 1.574 хиљаде динара и то за: услуге културе у износу од 108 хиљада динара и опрему у износу од 1.466 хиљада динара;
- (8) Фонд за заштиту животне средине у укупном износу од 1.155 хиљада динара и то за: дезинсекцију у износу од 949 хиљада динара и контролу квалитета ваздуха у износу од 206 хиљада динара;
- (9) Месна заједница Горњи Буниброд у износу од 233 хиљаде динара за радове на расвети;
- (10) Месна заједница Доње Синковце у износу од 386 хиљада динара за изградњу тротоара.

2.2.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градоначелник и Градско веће су навели да приликом преузимања обавеза и извршавања расхода документација о насталој пословној промени налази се у прилогу ЗП обрасца и на основу процедура плаћања рачуна, контролише се и оверава. Утврђена неправилност је исправљена тако што је Уговор о делу број 202/2016-IV од 01.02.2016. године престао да важи 30.04.2016. године. У току ревизије раскинута су два Уговора о делу преко издвојеног шалтера ЈП „Пошта Србије“ 08.09.2016. године и 23.11.2016. године, како је наведено у резимеу предузетих мера у поступку ревизије тачка 13.

Градска управа је навела да на основу Одлуке Градског већа града Лесковца број 061-3/17-II Дому здравља се одобравају средства на име исплата плата за здравствене раднике за које се плате исплаћују из средстава уговорених са Републичким фондом за здравствено осигурање. Приликом преузимања обавеза и извршавања расхода документација о насталој пословној промени налази се у прилогу ЗП обрасца и на основу процедура плаћања рачуна, контролише се и оверава. Лесковачки културни центар пре реализације програма подноси захтев са валидном пратећом документацијом о насталој пословној промени. Утврђена неправилност је отклоњена јер се примењује законом и другим прописима утврђена рачуноводствена документација на прописаним обрасцима и прилозима за трансфер средстава за рад Прихватилишта за жене и децу жртве породичног насиља у Центру за социјални рад Лесковац и за исплате на име једнократних помоћи грађанима града Лесковца, и то на следећи начин: уз захтеве за трансфер средстава за рад Прихватилишта за жене и децу жртве породичног насиља у Центру за социјални рад Лесковац, који се испостављају не у фиксном износу већ у износу остварених трошкова, па се у копији прилажу сви докази о наменском утрошку средстава, у надлежној управи града Лесковца се сачињавају и достављају периодични извештаји.

ЈП је навело да је неправилност отклоњена и током пословне 2016. године. Преузимане су обавезе и вршена плаћања на основу потписане и оверене документације од стране одговорних лица.

Агенција за локални економски развој је у току ревизије исправила грешку и докидање исте стварала и извршавала обавезе на основу валидне рачуноводствене документације.

Туристичка организација је навела да је прихватила препоруку и кориговала грешке. На основу ЗП обрасца град Лесковац је извршио пренос средстава а Туристичка организација према добављачима а на основу фактура које су потписане и оверене и налазе се у прилогу ЗП обрасца.

Народно позориште је навело да је у 2016. години приликом евидентирања и извршавања обавеза уредно прилагали валидну документацију.

Лесковачки културни центар је навео да је у 2016. години уредно уз ЗП обрасце прилагао валидну документацију.

Фонд за заштиту животне средине је навео да је у 2016. години евидентирао и извршавао расход на основу валидне рачуноводствене исправе.

МЗ Горњи Буниброд је навела да у 2016 . години евидентира и извршава расход на основу валидне рачуноводствене исправе.

МЗ Доње Синковце је навела да у 2017. години није било промена на рачуну МЗ Доње Синковце.

Доказ за Градоначелника и Градско веће: захтев за плаћање и трансфер средстава број 29/2016 од 16.12.2016. године, рачун „Близанац“ пр Лесковац број 254 и 255 од 15.12.2016. године, налог за књижење број 012 од 19.01.2017. године, захтев за плаћање и трансфер средстава број 28/2016 од 16.12.2016. године, рачун „Каталог“ доо Лесковац број 1644/16 VPLE од 15.12.2016. године, налог за књижење број 252 од 29.12.2016. године; Доказ за Градску управу: захтев за плаћање и трансфер средстава број 65/2017-05 од 27.03.2017. године са пратећом документацијом (захтев, обрачун плате), захтев за плаћање и трансфер средстава број 1045/2016-05 и 826/2016-05 са пратећом документацијом (рачуни, уговори о ауторском хонорару), спецификација утрошка средстава Лесковачког културног центра број 787 од 17.10.2016. године, Уговори о ауторском хонорару број 599 од 17.07.2017. године и број 612/1 од 18.07.2017. године Лесковачког културног центра и изјаве аутора о обављеном послу број 699/6 од 16.08.2017. године и број 699/9 од 16.08.2017. године; рачуни „Митић НН Транспорт“ доо Лесковац број 166/16, 161/16, 165/16, 163/16, 167/16, 162/16, 160/16, 219/16, 245/16, 240/16, 232/16, 220/16, 217/16, 238/16, 234/16, 229/16, 244/16, 233/16, 226/16, 216/16, 241/16, 236/16, 227/16, 242/16, 215/16, 221/16, 225/16, 243/16, 228/16, 237/16, 222/16, 224/16, 239/16, 223/16 и 218/16 са уговорима о ванлинијском превозу, списком путника и путним налогов, рачуни „Талијан-Комерц“ доо Лесковац број 2016/71, 87/2016, 114/2016 и 115/2016, захтев за плаћање и трансфер број 131/2017-05 од 30.01.2017. године са пратећом документацијом, захтев за плаћање и трансфер средстава број 1715-404/2016-11-015-1/16, број 30/2017-03 од 12.2017. године и рачун „Paragraf Lex“ доо Нови Сад број 1614739-30 од 28.12.2016. године, налог за књижење број 028 од 10.02.2017. године; Доказ за ЈП: десета привремена ситуација ЈКП „Комуналац“ Лесковац број 4769 од 31.10.2016. године, десета привремена ситуација ЈКП „Грделица“ број 3465 од 04.11.2016. године, девета привремена ситуација ЈКП „Комуналац“ Лесковац број 4770, девета привремена ситуација ЈКП „Грделица“ број 3466 од 04.11.2016. године, девета привремена ситуација ЈКП „Водовод“ број 12358 од 08.11.2016. године, једанаеста привремена ситуација ЈКП „Комуналац“ Лесковац број 5716 од 28.12.2016. године и број 5714 од 28.12.2016. године, једанаеста привремена ситуација ЈКП „Грделица“ 4123 од 29.12.2016. године; Доказ за Агенцију за локални економски развој: рачун „Нови Новитети“ пр Лесковац број 10/000410 од 26.10.2016. године, рачун „Ratazza Oil“ доо Лесковац број 11409-010/2016 од 26.10.2016. године, рачун „Telepor“ доо Београд број 201610/6.119301 за октобар, рачун „Глобус“ доо Лесковац број 265 од 08.09.2016. године, рачун „Спин – Мини Маркет“ број 001507-0006, рачун „ЗУП“ доо Београд број 8920К 3753-91/16 од 22.12.2016. године; Доказ за Туристичку организацију: захтев за плаћање и трансфер број 4118/2016-03, рачун АСП „Југотранс“ број 474 од 04.08.2016. године, рачун „СМП“ пр Лесковац број 23-087063, рачун „Прокомп“ пр Лесковац број 000096, рачун „Статовац Комерц“ доо Лесковац број 1922/16 и 1954/16, рачун ЈП „Водовод“ Сурдулица број 0063-10073-0100082, рачун ЈКП „Водовод“ Лесковац број 001451-01, рачун СЦ „Чаир“ Ниш број П0043/2016, извод Управе за трезор број 126; Доказ за Народно позориште: захтев за плаћање и трансфер средстава број 4119/2016-03, рачун „Дигитално око“ пр Лесковац број 2016-14, захтев за плаћање и трансфер средстава број 3727/2016-03, рачун „Спин – Мини Маркет“ број 074782-0004; Доказ за Лесковачки културни центар: захтев за плаћање и трансфер средстава број 492/2016-05, рачун „Vitorog Promet“ пр Нови Сад број 04/16-00477, захтев за плаћање и трансфер средстава број 2356/2016-03, рачун „Вера“ пр Лесковац број 0282/16; Доказ за

Фонд за заштиту животне средине: захтев за плаћање и трансфер средстава број 47/17-09 од 14.02.2017. године, рачун Завода за јавно здравље број 503 од 06.02.2017. године, захтев за плаћање и трансфер средстава број 143/16-09, рачун „Југоинспект“ ад Београд број 342-01-55-17; Доказ за МЗ: захтев за плаћање и трансфер средстава број 27/2016, рачун „Лих“ доо Лесковац број 6/VP01, захтев за плаћање и трансфер средстава број 629/2016, рачун „Лих“ доо Лесковац број 7/VP01.

2.2.5.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без валидне документације о насталој пословној промени веродостојне.

2.2.6. Извршени расходи и издаци из осталих извора финансирања у већем износу у односу на планирана средства, а да није поднет захтев за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација

2.2.6.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у већем износу од 37.243 хиљаде динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација и то:

(1) Градско јавно правобранилаштво је по програмској активности Градско јавно правобранилаштво извршило апропријације у износу од 1.625 хиљада динара већем од: апропријације 411000-плате, додаци и накнаде у износу од четири хиљаде динара, апропријације 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од четири хиљаде динара, апропријације 413000-накнаде у натури у износу од 39 хиљада динара, апропријације 414000-социјална давања запосленима у износу за 133 хиљаде динара, апропријације 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од 27 хиљада динара, апропријације 421000-стални трошкови у износу од 232 хиљаде динара, апропријације 422000-трошкови путовања у износу од 25 хиљада динара, апропријације 423000-услуге по уговору у износу од 493 хиљаде динара, апропријације 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 159 хиљада динара, апропријације 426000-материјал у износу од 243 хиљаде динара, апропријације 465000-остале дотације и трансфери у износу од 17 хиљада динара, апропријације 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 99 хиљада динара, апропријације 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 28 хиљада динара и апропријације 512000-машине и опрема у износу од 122 хиљаде динара;

(2) Градске управе су извршиле апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 7.365 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и то: апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 3.829 хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 401 хиљаде динара, апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 438 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 2.070 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 43 хиљаде динара, апропријацију 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 584 хиљаде динара;

(3) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу је извршила апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 1.482 хиљаде динара по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром и то: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 14 хиљада динара, апропријацију 414000- социјална давања запосленима у износу од 1.231 хиљаде динара, апропријацију 421000- стални трошкови у износу од 237 хиљада динара;

(4) Агенција за локални економски развој је извршила апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 340 хиљада динара по програмској активности Унапређење привредног амбијента и то: апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 214 хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 61 хиљаде динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од шест хиљада динара, апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 15 хиљада динара, апропријацију 425000-текуће поправке у одржавање у износу од 10 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 24 хиљаде динара, апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 10 хиљада динара;

(5) Туристичка организација је извршила апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 9.248 хиљада динара по програмској активности Управљање развојем туризма и то: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 312 хиљада динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 65 хиљада динара, апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 1.128 хиљада динара, апропријацију 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од четири хиљаде динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 1.155 хиљада динара, апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 684 хиљаде динара, апропријацију 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 234 хиљаде динара, апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од девет хиљада динара, апропријацију 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 100 хиљада динара; по програмској активности Роштиљијада апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 568 хиљада динара и апропријацију 424000- специјализоване услуге у износу од 43 хиљаде динара; по програмској активности Туристичка промоција у односу на апропријацију 426000-материјал у износу од 86 хиљада динара; преузела веће обавезе у односу на апропријацију и то по програмској активности Туристичка промоција апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 4.528 хиљада динара и по програмској активности Управљање развојем туризма апропријацију 424000- специјализоване услуге по програмској активности у износу од 185 хиљада динара и апропријацију 426000-материјал у износу од 147 хиљада динара;

(6) Народни музеј је извршио апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 2.143 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе: апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 702 хиљаде динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 36 хиљада динара, апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 405 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 808 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 155 хиљада динара, апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од две хиљаде динара, апропријацију 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 21 хиљаде динара, апропријацију 512000-машине и опрема у износу од 14 хиљада динара;

(7) Лесковачки културни центар је извршио апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 5.391 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе: апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 481 хиљаде динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 391 хиљаде динара, апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 916 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 1.143 хиљаде динара, апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 373 хиљаде динара, апропријацију 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 181 хиљаде динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 117 хиљада динара, апропријацију 482000- порези, обавезне таксе,

казне и пенали у износу од 65 хиљада динара, апропријацију 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 1.517 хиљада динара, апропријацију 512000-машине и опрема у износу од 207 хиљада динара;

(8) Народно позориште је извршило апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 5.344 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе: апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 1.676 хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 139 хиљада динара, апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 473 хиљаде динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 230 хиљада динара, апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 1.494 хиљаде динара, апропријацију 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 192 хиљаде динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 397 хиљада динара, апропријацију 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од две хиљаде динара, апропријацију 481000-дотације невладиним организацијама у износу од 70 хиљада динара, апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 55 хиљада динара, апропријацију 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 56 хиљада динара, апропријацију 512000-машине и опрема у износу од 560 хиљада динара;

(9) Центар за стручно усавршавање у образовању је извршио апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 647 хиљада динара по програмској активности Основно образовање: апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од укупно 389 хиљада динара, апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 19 хиљада динара из осталих извора, апропријацију 512000-машине и опрема у износу од 239 хиљада динара;

(10) Центар за економику домаћинства је извршио апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 2.402 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе: апропријацију 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од 577 хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 422 хиљаде динара, апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 49 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 676 хиљада динара, апропријацију 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 64 хиљаде динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 143 хиљаде динара, апропријацију 463000-трансфери осталим нивоима власти у износу од 300 хиљада динара, апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 55 хиљада динара, апропријацију 512000-машине и опрема у износу од 116 хиљада динара;

(11) Народна библиотека је извршила апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 1.015 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од три хиљаде динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 10 хиљада динара, апропријацију 414000- социјална давања запосленима у износу од 242 хиљаде динара, апропријацију 415000- накнаде трошкова за запослене у износу од 225 хиљада динара, апропријацију 421000- стални трошкови у износу од 83 хиљаде динара, апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 118 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 60 хиљада динара, апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 114 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 11 хиљада динара, апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од четири хиљаде динара, апропријацију 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 10 хиљада динара, апропријацију 512000-

машине и опрема у износу од 125 хиљада динара, апропријацију 515000-нематеријална имовина у износу од 10 хиљада динара;

(12) Дом културе Вучје је извршио апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 241 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе: апропријацију 416000-награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 51 хиљаде динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 131 хиљаде динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 26 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 33 хиљаде динара.

2.2.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Наведено је да је поступљено по налогу ревизије и достављени су прегледи преузетих обавеза на дан 31.12.2016. године из осталих извора финансирања као и на дан 30.06.2017. године.

Градско јавно правобранилаштво у 2017. години не остварује приходе на сопственом подрачуну од наплате трошкова заступања у судским споровима, тако да нема расхода из других извора финансирања.

ЈП од 19.12.2016. године послује као ЈП Урбанизам и изградња као привредно друштво.

Туристичка организација је навела да у 2017. години све сопствене приходе уплаћује на рачун буџета Града.

Доказ за Градско јавно правобранилаштво: извод подрачуна ГЈП број 5 од 18.01.2017. године, Обавештење о промени рачуна ГП бр. 22/17 и ГП бр. 24/17 од 18.01.2017. године; Доказ за Туристичку организацију: изводи број 33 и 34 сопственог подрачуна из 2017. године; Доказ за Народни музеј: допис Одељења за финансије број 29/2017-03 од 20.03.2017. године, финансијски план од 12.01.2017. године, ребаланс 1 број 700-3 од 12.07.2017. године, табела преузетих обавеза на дан 30.06.2017. године; Доказ за Лесковачки културни центар: захтев за измену и допуну Одлуке о буџету број 426 од 23.05.2017. године, Одлука Управног одбора број 427/2 од 23.05.2017. године, Предлог ЛКЦ за преусмеравање средстава број 426/1 од 23.05.2017. године, табела преузетих обавеза на дан 30.06.2017. године; Доказ за Народно позориште: табела преузетих обавеза на дан 31.12.2016. године и на дан 30.06.2017. године, Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Образац 5 - Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2017. године до 30.06.2017. године, Извод из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2017. годину, Преглед Градске управе за друштвене делатности - Аналитика финансијског плана за културу (на основу годишњих апропријација из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2017. годину – ребаланс I); Доказ за Центар за економику домаћинства: табела преузетих обавеза на дан 31.12.2016. године и на дан 30.06.2017. године, Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Образац 5 - Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2017. године до 30.06.2017. године, Извод из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2017. годину, Преглед Градске управе за друштвене делатности - Аналитика финансијског плана за културу (на основу годишњих апропријација из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2017. годину – ребаланс I); Доказ за Народну библиотеку: табела преузетих обавеза на дан 31.12.2016. године и на дан 30.06.2017. године, Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Образац 5 - Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2017. године до 30.06.2017. године, Извод из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2017. годину, Преглед Градске управе за друштвене делатности - Аналитика финансијског плана за културу (на основу годишњих апропријација из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2017. годину – ребаланс I); Доказ за ДК Вучје: табела преузетих обавеза на дан 31.12.2016. године и на дан 30.06.2017. године, Биланс стања на дан 31.12.2016. године, Образац 5 - Извештај о извршењу буџета ДК Вучје за период 01.01.2017.

године до 30.06.2017. године, Извод из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2017. годину, Преглед Градске управе за друштвене делатности - Аналитика финансијског плана за културу (на основу годишњих апропријација из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2017. годину – ребаланс I).

2.2.6.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на извршене расходе и издатке из осталих извора финансирања у већем износу у односу на планирана средства, а да није поднет захтев за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација веродостојне.

2.2.7. Неправилности код припреме и доношења буџета

2.2.7.1. Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета утврђено је да буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације; нису планирани сви сопствени приходи директних и индиректних корисника; планирана су средства за субвенције јавним предузећима без предложених посебних програма; директни корисници и поједини индиректни корисници нису донели финансијске планове; Градска управа за друштвене делатности није обавестила индиректне кориснике који су у њеној надлежности о одобреним апропријацијама у року од 15 дана од дана доношења Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2015. годину – Ребаланс 2.

2.2.7.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градска управа је навела да су у поступку доношења Одлуке о буџету града достављени предлози финансијских планова директних и индиректних корисника надлежном органу за финансије; Одлуком о буџету града су испланирани сви приходи а на бази финансијских планова који су корисници достављали; донет је и усвојен програм коришћења субвенција јавних и јавнокомуналних предузећа; испоштоване су и уважене сугестије које се односе на функционалну класификацију у Одлуци о буџету града за 2017. годину; интерним конкурсима спроведеним јануара месеца 2017. године упошљеници Градске стамбене агенције прераспоређени су у Градску управу; планирани износ средстава за Стамбену агенцију у 2017. години односи се на заостале обавезе из 2016. године; Стамбена агенција града Лесковца укинута је Одлуком Скупштине града број 06-4/17-I од 14.06.2017. године.

Доказ: Одлука о буџету града Лесковца за 2017. годину, Одлука о Градској управи града Лесковца, Програм коришћења субвенција из буџета ЈКП „Грделица“ број 06-9/16-I од 29.12.2016. године, Програм коришћења субвенција из буџета ЈП „Урбанизам и изградња Лесковац“ за 2017. годину број 66 од 22.12.2016. године, Програм пословања и рада ЈКП „Топлана“ Лесковац за 2017. годину број 7250/1 од 12.12.2016. године, Програм пословања ЈП „Дом“ Лесковац за 2017. годину број 2530 од 07.12.2016. године, Финансијски план Скупштине града Лесковца за 2017. годину број 11/2017-03 од 09.01.2017. године, Финансијски план Градоначелника и Градског већа за 2017. годину број 12/2017-03 од 09.01.2017. године, допис Градског јавног правобранилаштва број 154/16 од 28.12.2016. године са финансијским планом за 2017. годину са образложењем, Финансијски план Градске управе за 2017. годину број 1/1/2017-03 од 09.01.2017. године, Финансијски план Буџетског фонда за развој пољопривреде од 30.01.2017. године, Програм годишњег коришћења средстава Фонда за заштиту животне средине града Лесковца за 2017. годину, Финансијски план Туристичке организације за 2017. годину, Финансијски план ПУ „Вукица Митровић“ за 2017. годину број 81/17-04 од 27.01.2017. године, Програм рада за 2017. годину Центра за економику домаћинства „Даница Вуксановић“ Лесковац број 30 од

13.01.2017. године, Финансијски план за 2017. годину СРЦ „Дубочица“, Финансијски план Народног музеја за 2017. годину број 27-3 од 12.01.2017. године, Финансијски план Историјског архива за 2017. годину број 52/1 од 12.01.2017. године, План и програм рада и финансијски план за 2017. годину Народне библиотеке „Радоје Домановић“ Лесковац број 16 од 12.01.2017. године, Финансијски план пословања Народног позоришта Лесковац за 2017. годину број 10 од 12.01.2017. године, Програм пословања Центра за стручно усавршавање у образовању за 2017. годину број 1079 од 19.12.2016. године, Финансијски план Лесковачког културног центра за 2017. годину број 45 од 14.01.2017. године, План и програм рада са финансијским планом за 2017. годину Дома културе Брестовац број 12 од 13.01.2017. године, Финансијски план Дома културе Вучје за 2016. годину по ребалансу II, План пословања Дома културе у Грделици за буџетски 2017. годину број 7 од 09.01.2017. године, План и програм рада за 2017. годину са финансијским планом Дома културе „Тихомир Ракић Вељко“ Печењевац, План и програм рада за 2017. годину са финансијским планом Дома културе Рома Лесковац, месне заједнице, допис Градске управе за друштвене делатности број 1048/2016-05 од 30.12.2016. године са доставницама, Обавештења о одобреним апропријацијама МЗ Тодоровце број 401-21/2017 од 18.07.2017. године и МЗ Бели Поток број 255-06/2017 од 05.07.2017. године, Преглед финансијских планова месних заједница за 2017. годину број 401-68/2017 од 22.09.2017. године, Одлука о укидању Стамбене агенције града Лесковца број 06-4/17-I од 14.06.2017. године. Финансијски план МЗ Мала Копаница број 3/2017 од 25.07.2017. године, Финансијски план МЗ Манојловце број 19/2017 од 26.07.2017. године, Финансијски план МЗ Мала Биљаница број 14/2017 од 28.07.2017. године, Финансијски план Фонда за заштиту и унапређење животне средине број 22/17-09 од 30.01.2017. године.

2.2.7.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности код припреме и доношења буџета веродостојне.

2.2.8. Преузете веће обавезе у односу на уговорену вредност

2.2.8.1. Опис неправилности

Преузете су веће обавезе у односу на уговорену вредност у укупном износу од 320 хиљада динара и то: Градске управе у износу од 320 хиљада динара за превоз спортских клубова по Уговору о пружању услуге превоза спортских клубова и спортских организација са територије града Лесковца, ван територије Јабланичког округа број 486-404/2014-11 од 14.03.2014. године.

2.2.8.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Неправилност извршавања расхода изнад уговорене вредности се није поновила у 2016. години.

Доказ за Градске управе: Уговор о пружању услуге превоза број 501-404/2016-11-001-2/2016 од 14.03.2016. године са „Талијан комерц“ доо Лесковац, картица конта 423911 – остале опште услуге за 2016. годину, картица конта 423911 – остале опште услуге за 2017. годину, картица добављача „Талијан комерц“ доо Лесковац за 2016. годину, картица добављача „Талијан комерц“ доо Лесковац за 2017. годину.

2.2.8.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете веће обавезе у односу на уговорену вредност веродостојне.

2.2.9. Преузете обавезе без утврђеног износа

2.2.9.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе без утврђеног износа, јер су закључени уговори без уговорене вредности и то: МЗ Доње Синковце: Уговор о извођењу радова на изградњи тротоара са бициклическим стазом дуж магистралног пута М-9 у насељу Доње Синковце број 54/2014-11 од 22.12.2014. године

2.2.9.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У наредном периоду није било закључивања уговора за МЗ Доње Синковце. Није било могуће одштампати картице као доказ по овом основу из разлога што није било промена на рачунима месне заједнице Доње Синковце.

Доказ за МЗ Доње Синковце: преглед шифара буџетских корисника и слика о непостојању расхода на контима 425111 до 425999 у временском периоду 01.01.-29.03.2017. године.

2.2.9.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе без утврђеног износа веродостојне.

2.2.10. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.10.1. Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 92.243 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, од којих је 1.357 хиљада динара и без основа који је у складу са законом, и то:

(1) Градске управе у укупном износу од 55.526 хиљада динара и то: без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 7.785 хиљада динара за одржавање софтвера у износу од 651 хиљаде динара, за припрему и поделу obroка за Народну кухињу у износу од 7.134 хиљаде динара и без поштовања законских процедура у поступку набавке угља и лож уља у износу од 47.741 хиљаде динара, и то члана 50. Закона о јавним набавкама;

(2) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу у износу од 31.856 хиљада динара за јавно и урбано осветљење на територији града и приградских насеља и јавно осветљење сеоских месних заједница;

(3) Туристичка организација у укупном износу од 3.504 хиљаде динара и то за: организацију наступа и гостовања карневалских група у износу од 332 хиљаде динара и угоститељске услуге у износу од 3.172 хиљаде динара;

(4) Агенција за локални економски развој у износу од 1.357 хиљада динара за набавку и уградњу мобилијара.

2.2.10.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градска управа је навела да је испоштовала препоруку која се односи на набавку услуге за одржавање софтвера са Електротехничким факултетом у Београду. Наведену услугу уврстила је у план набавке за 2017. годину. За Народну кухињу планом јавне набавке Градске управе за друштвене делатност за 2017. годину планирана је јавна набавка услуге припреме и поделе хране за потребе Народне кухиње.

ЈП је навело да Одлуком о усклађивању Одлуке о оснивању ЈП Дирекција за урбанизам са Законом о јавним предузећима и измене Закона о буџетском систему ЈП Дирекција није више индиректни корисник буџета. Основано је ЈП „Урбанизам и изградња“ Лесковац које функционише од прихода на тржишту.

Туристичка организација је навела да је у 2017. години спровела поступак јавне набавке за угоститељске услуге и штампање промотивног материјала.

Агенција за локални економски развој је угашена Одлуком Скупштине града.

Доказ за Градску управу: обавештење Градске управе за јавне набавке број 426-404/2017-11 од 28.02.2017. године, План набавки града Лесковца за 2017. годину, Позив за подношење понуда број 260-404/2017-11 од 14.02.2017. године, допис Градске управе за друштвене делатности број 87/2017-05 од 26.01.2017. године; Доказ за ЈП: Одлука о усклађивању Одлуке о оснивању ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац“ са Законом о јавним предузећима број 06-7/16-I од 09.12.2016. године, Одлука о преузимању обавеза ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац по основу јавних набавки број 06-8/16-I од 16.12.2016. године, Анекс уговора за набавку електричне енергије за потребе јавног осветљења Града и сеоских месних заједница од 13.01.2017. године; Доказ за Туристичку организацију: Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 42 од 27.01.2017. године, Одлука Туристичке организације о додели Уговора по предмету јавне набавке мале вредности број 04-МВ/2017 број 63 од 10.02.2017. године, Уговор о пружању угоститељских услуга број 68 од 17.02.2017. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности 02/МВ/2017 број 14 од 11.01.2017. године, Извод из Портала Управе за јавне набавке - Позив за подношење, Одлука о додели уговора по предмету јавне набавке 02/МВ/2017 број 47 од 27.01.2017. године, Уговори о извршењу услуга број 55, 56, 57 и 57/1 од 02.02.2017. године; Доказ за АЛЕР: Одлука о укидању Агенције за локални економски развој број 06-2/17-I од 14.02.2017. године.

2.2.10.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке веродостојне.

2.2.11. Систем интерних контрола

2.2.11.1. Опис неправилности

Није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код Контролног окружења утврђено је: Списак корисника јавних средстава није усклађен са Статутом града и Одлуком о Градској управи града Лесковца; нису донета Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лесковца за 2015. годину 28 интерна акта којим су регулисани: обрачун и исплата плата изабраним и постављеним лицима, обрачун и исплата плата запосленима код Градског јавног правобранилаштва, лимити за коришћење службених мобилних телефона за сва лица, трошење средстава за репрезентацију, трошење средстава за поклоне, употреба службених возила и нормативи за потрошњу горива; статус индиректног корисника Агенција за локални економски развој није у складу са Законом о буџетском систему; индиректни корисник Центар за економику домаћинства „Даница Вуксановић“ је установа за обављање делатности које нису у складу са Законом о локалној самоуправи; делатност ЈП „Градска аутобуска станица“ није у складу са чланом 2. Закона о јавним предузећима;

(2) код Контролних активности утврђено је: директни корисници нису сачињавали захтеве за плаћање и трансфер средстава; није вршено измирење дела новчаних обавеза у року од 45 дана; знатан део путних налога не садржи датум правдања; нису примењиване одредбе закључених уговора у делу: рокова за увођење извођача радова у посао, завршетка изградње, примопредаје радова, доставе меница, важења банкарских гаранција; саобраћајнице изграђене током године се користе без употребне дозволе; индиректни корисници нису вршили сравњење са директним корисником; главна књига и помоћна књига основних средстава нису усаглашене код Градских управа, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу,

Центра за економику домаћинства; индиректни корисници Народно позориште, Народна библиотека, Историјски архив не воде помоћне књиге основних средстава;

(3) није успостављена и организована интерна ревизија.

2.2.11.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Код Контролног окружења: у вези Списка корисника јавних средстава по добијеном Обавештењу Републичког завода за статистику о разврставању упућен је Захтев Управи за трезор за измену Списка корисника јавних средстава; донета је Одлука о коефицијентима и накнадама за обрачун и исплату плата и накнада изабраних и постављених лица у органима града Лесковца 06-4-3/16-I, Правилник о раду ЈП 93/15 од 18.06.2015. године, лимити за коришћење службених мобилних телефона; Агенција за локални економски развој је угашена Одлуком Скупштине Града од 14.02.2017. године; у вези статуса Центра за економику домаћинства Скупштина града је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Лесковца за 2017. годину број 06-5/17- I од 11.09.2017. године којом нису предвиђени запослени за Центар и у року од 60 дана од дана ступања на снагу наведене одлуке биће донета одлука о гашењу Центра; у вези статуса ЈП „Градска аутобуска станица“ донета је Одлука о одређивању комуналних делатности и делатности од општег интереса на територији града Лесковца од 09.12.2016. године, којом је као комунална делатност од општег интереса на територији града Лесковца одређено обезбеђивање пријема и отпреме путника на станицама и стајалиштима.

Доказ: Захтев Градске управе број 334/2017-III од 17.08.2017. године, Решење Републичког завода за статистику о разврставању од 20.07.2017. године, Одлука о укидању Агенције за локални економски развој број 06-2/17-I од 14.02.2017. године, Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Лесковца за 2017. годину број 06-5/17- I од 11.09.2017. године, Одлука о коефицијентима и накнадама за обрачун и исплату плата и накнада изабраних и постављених лица у органима града Лесковца 06-4-3/16-I, Правилник о раду ЈП 93/15 од 18.06.2015. године, лимити за коришћење службених мобилних телефона, Одлука о одређивању комуналних делатности и делатности од општег интереса на територији града Лесковца број 0-7/16-1 од 09.12.2016. године.

Код Контролних активности: директни корисници сачињавају захтеве за плаћање и трансфер средстава; измирење новчаних обавеза се врши у року од 45 дана; Центар за економику домаћинства је усагласио главну са помоћним књигама; Народно позориште је набавило програм за вођење основних средстава; Историјски архив и Народна библиотека воде помоћне књиге

Доказ: ЗП образац број 32/2016-I, 4/16-I, 16/2016-I, 29/2016-I, 148/2017-03, 214/2017-03, 269/2017-03, 63/2016-03, 95/2017-03, 299/16-09, 234/2016, 231/2016 и 41/2016 са пратећом документацијом, кумулативни преглед по контима, Биланс стања Центра за економику домаћинства, обрачун вредности амортизације основних средстава, аналитичке картице Историјског архива 0220-0001, 0220-013, 0220-062, 0220-0187, картице Народне библиотеке 011322, 016121, 011222 и 0112292 за средство 640, 011222 и 0112292 за средство 643, рачун Инфодата Лесковац број 514 од 06.04.2017. године.

Код Интерне ревизије Градоначелник је донео Одлуку о успостављању и организацији интерне ревизије града Лесковца.

Доказ: Одлука о успостављању и организацији интерне ревизије града Лесковца број 2530/2017-IV од 30.03.2017. године.

2.2.11.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на систем интерних контрола веродостојне. Град Лесковац је донео Одлуку о успостављању и

организацији интерне ревизије града Лесковца на основу које је започето успостављање и организовање интерне ревизије.

2.2.12. Неправилности код прихода

2.2.12.1. Опис неправилности

Код прихода је утврђено: није вршено утврђивање и наплата пореза на земљиште и локалне комуналне таксе за држање средстава за игру; Град није остварио приход од давања у закуп станова и пословног простора; не врши се адекватна контрола, утврђивање и наплата изворних прихода и то: пореза на имовину, локалних комуналних такси, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине; грађевинско земљиште за постављање мањих монтажних објеката дато је у закуп без примене поступка и услова прописаних Одлуком о постављењу мањих монтажних објеката на јавним површинама а по цени из 2009. године; на уплатни рачун јавних прихода нису уплаћени приходи које су на подрачуцима оствариле месне заједнице по основу прихода од самодоприноса, прихода од издавања објеката, прихода од добровољних трансфера и осталих прихода, као и Градско јавно правобранилаштво на име наплате трошкова заступања; приходе од самодоприноса месне заједнице су оствариле без важеће одлуке а за утрошак средстава од самодоприноса грађани нису вршили надзор; месне заједнице (МЗ Анчики, МЗ Прва јужноморавска бригада, МЗ Вељко Влаховић) су инвестирале новчана средства код пословних банака и по том основу оствариле приход од камата; надлежни орган града није донео: акт којим се утврђују просечне цене одговарајућих непокретности у зонама, посебни програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице на основу којег се користе средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, програм коришћења средства од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, стратегију и годишњи програм безбедности саобраћаја на путевима, програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја, програм развоја туризма.

2.2.12.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градска управа је доставила да се на основу донетих одлука врши утврђивање пореза на имовину у 2017. години за све врсте непокретности које су утврђене чланом 2. Закона о порезима на имовину и на све врсте земљишта обвезника који не воде пословне књиге тј. на пољопривредно, шумско и грађевинско земљиште, обзиром да су у Одлуци о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за 2017. годину одређене цене за грађевинско земљиште у свим зонама на територији града Лесковца, док је за пољопривредно земљиште одређена просечна тржишна цена у IV, V, VI и VII зони а за шумско земљиште у V, VI и VII зони. У складу са препорукама које се односе на обезбеђивање услова за правилну примену Одлуке о локалним комуналним таксама града Лесковца („Сл. гласник града Лесковца“, бр. 20/2010, 10/2010, 2/2011, 12/2011, 3/2012, 4/2012, 1/2013, 21/2013, 23/2014, 31/2015 и 39/2016) у делу спровођења контроле утврђивања и наплате јавних прихода по основу локалне комуналне таксе за држање средстава и апарата за забавне игре на срећу, образовали смо Комисију (Решење број 681 од 23.11.2016. године). Комисија је имала задатак да у складу са тарифним бројем 2. Одлуке о локалним комуналним таксама града Лесковца, обиђе све регистроване објекте – таксене обвезнике за држање средстава и апарата за забавне игре на срећу на територији града Лесковца и да исте превентивно обавести да су дужни да пријаве средства и апарате за забавне игре Градској управи за приведу и пољопривреду града Лесковца у складу са напред наведеном одлуком. Након достављања пријава од стране таксених обвезника, Градска управа за привреду и пољопривреду је Решењима утврдила износ комуналне таксе за све обвезнике који су

благовремено доставили пријаву. Након уручења решења таксеним обвезницима, иста су са доставницама (доказ о уручењу) у складу са одлуком прослеђена Локалној пореској администрацији на даљу надлежност. По питању мера у циљу повећања наплате јавних прихода неспорно је да се у далеко већој мери и свуда где за то постоји потреба када су све друге могућности исцрпљене, предузимају мере принудне наплате јавних прихода. Градска управа за урбанизам и стамбено-комуналне послове града Лесковца је успоставила адекватну евиденцију таксених обвезника, издатих решења, потраживања и остварења прихода локалних комуналних такси из својих надлежности. Поводом примедбе да Градска управа за урбанизам и стамбено – комуналне послове не води адекватну евиденцију о потраживањима и остварењу прихода по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта, Градска управа је успоставила евиденцију утврђивања контроле и наплату доприноса на основу издатих грађевинских дозвола.

Приходе од издавања објеката месне заједнице су уплатиле на уплатни рачун града број 742142.

У вези неправилности по којој Градско правобранилаштво није вршило уплату остварених прихода на прописане уплатне рачуне, Градско правобранилаштво је поступило по препоруци ДРИ и уплата наведених прихода врши се на уплатни рачун број 840-743441843-61- приходи од пенала у корист градова.

Скупштина града Лесковца је донела Одлуку о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији града Лесковца.

У вези неправилности која се односи на накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса и програма коришћења средстава, сходно Закону о шумама и Закона о рударству и геолошким истраживањима, предузете су мере на отклањању недостатака, тако што се приступило прикупљању података за израду Елабората, Програма коришћења средстава од накнаде за коришћење шума, шумског земљишта и Програма коришћења средстава од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса и Програма коришћења средстава. Решењем Градског већа број 061-3/17-II од 20.01.2017. године, утврђен је предлог Одлуке о усвајању Програма мера за унапређење услова живота локалне заједнице за 2017. годину на територији града Лесковца. Решење Градског већа и предлог Одлуке о усвајању Програма мера за унапређење услова живота локалне заједнице за 2017. годину на територији града Лесковца је дана 24.01.2017. године упућен Министарству рударства и енергетике Републике Србије ради прибављања сагласности. Скупштина града Лесковца на седници одржаној дана 25.01.2017. године донела је Одлуку о усвајању програма коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта на територији града Лесковца за 2017. годину број 06-1/17-1.

Доказ за Градску управу: четири решења о утврђивању пореза на имовину за 2017. годину за земљиште од 23.05.2017. године, Решење о образовању Комисије број 681/16-04 од 23.11.2016. године, Решење о утврђењу локалне комуналне таксе број 313-3/17-04 од 21.02.2017. године са доставницом, допис Одсеку локалне пореске администрације број 113/14-04 од 28.02.2017. године, изводи уплатног рачуна 714572 број 1 и 2, Одлука о уплати средстава од закупа пословног простора, станова и гаража којим управља ЈП „Дом“ на уплатни рачун буџета града Лесковца број 061-15/17-II од 30.03.2017. године, извод уплатног рачуна 742145 од броја 121 од 03.07.2017. године до броја 128 од 12.07.2017. године, налог за књижење број 010 од 27.02.2017. године и извод број 7, налог за књижење број 003 од 15.03.2017. године и извод број 3, евиденција доприноса за уређивање грађевинског земљишта у 2017. години, Одлука о утврђивању просечних цена квадратног

метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији града Лесковца број 06-6/16-I, Решење број 061-3/17-II од 20.01.2017. године којим се утврђује Предлог Одлуке о усвајању Програма мера за унапређење услова живота локалне заједнице за 2017. годину, Захтев Министарству рударства и енергетике за давање сагласности на програм мера број 37/17-04 од 24.01.2017. године, Одлука о усвајању Програма коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта на територији града Лесковца за 2017. годину број 06-1/17-I од 25.01.2017. године. Доказ за месне заједнице: налози за књижење МЗ Мриштане број 003 од 15.03.2017. године и 004 од 16.03.2017. године, извод Управе за трезор МЗ Мриштане број 3, налози за књижење МЗ Брестовац број 010 од 27.02.2017. године и 012 од 27.02.2017. године, извод Управе за трезор МЗ Брестовац број 7, налог за књижење МЗ Анчики број 055 од 15.12.2016. године, картица конта МЗ Анчики 123911 – Краткорочна орочена динарска средства за 2016. годину, извод Управе за трезор МЗ Анчики број 48, Налог за књижење МЗ Вељко Влаховић број 012 од 22.02.2017. године, картица конта МЗ Вељко Влаховић 123911 – Краткорочна орочена динарска средства за 2017. годину, извод Управе за трезор МЗ Вељко Влаховић број 13. Доказ за Градског јавног правобраниоца: допис број 35/2017-03 од 13.01.2017. године, извод број 5, картица уплатног рачуна 743441 – приходи од пенала у корист нивоа градова за 2017. годину, извод Управе за трезор број 11, извод Управе за трезор број 2, допис Градског правобранилаштва број ГП.бр. 24/17 и ГП.бр. 22/17 од 18.01.2017. године.

2.2.12.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности код прихода веродостојне.

2.2.13. Попис имовине и обавеза

2.2.13.1. Опис неправилности

Код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима код Градских управа и то:

- (1) није у потпуности извршен попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, нефинансијске имовине у припреми, шума, датих аванса, краткорочних пласмана и обавеза;
- (2) није у потпуности извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом;
- (3) извештаји комисија за попис не садрже све прописане елементе.

2.2.13.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Приликом вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, односно пописа нефинансијске имовине, потраживања и обавеза, град Лесковац је испоштовао препоруке ревизије и поступио по истим.

Доказ: Решење о образовању Централне пописне комисије за попис број 134/1-2016-03 од 02.12.2016. године, план рада Централне пописне комисије за попис Градске управе Лесковац за 2016. годину од 05.12.2016. године, Извештај Централне пописне комисије број 48/2017-03 од 24.02.2017. године, Решење Градског већа о усвајању Извештаја централне пописне комисије број 061-15/17-II од 30.03.2017. године, Допис о достављању Извештаја Централне пописне комисије на усвајање надлежном органу број 190/2017-03 од 29.03.2017. године, 12 Решења о формирању пописних комисија по градским управама за попис основних средстава и ситног инвентара са плановима рада и извештајима о извршеном попису, Решење о образовању комисије за попис имовине грађевинских објеката број 404-43/06-2016 од 28.12.2016. године са планом рада, Извештајем о извршеном попису и предлогу за расход, Решење о попису средстава и залиха готове робе у магацину број 404-45/06-2016 од

28.12.2016. године са планом рада и Извештајем о извршеном попису, Решење о образовању Комисије за попис новчаних средстава, хартија од вредности, потраживања и обавеза број 135/1/2013-03 од 02.12.2016. године са планом рада, Извештај о извршеном попису број 42/2017-03 од 14.02.2017. године и предлог за отпис, пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2016. године страна 1, канцеларија број 1 са унетим књиговодственим стањем, ценама пописане имовине и са вредношћу, преглед по локацијама – правно имовинска служба, канцеларија 1 – стање из помоћне књиге основних средстава, пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2016. године страна 24, канцеларија број 31 са унетим књиговодственим стањем, ценама пописане имовине и са вредношћу; преглед по локацијама – служба скупштинских послова, канцеларија 31 – стање из помоћне књиге основних средстава; пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2016. године страна 1, канцеларија број 41 са унетим књиговодственим стањем, ценама пописане имовине и са вредношћу; преглед по локацијама – служба општих послова, канцеларија 41 – стање из помоћне књиге основних средстава; пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2016. године страна 1, канцеларија број 11 са унетим књиговодственим стањем, ценама пописане имовине и са вредношћу; преглед по локацијама – служба општих послова, канцеларија 11 – стање из помоћне књиге основних средстава; пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2016. године страна 1, канцеларија број 15/2 са унетим књиговодственим стањем, ценама пописане имовине и са вредношћу; преглед по локацијама – градска управа за заштиту и унапређење животне средине, канцеларија 15/2 – стање из помоћне књиге основних средстава; пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2016. године страна 1., канцеларија број 13 са унетим књиговодственим стањем, ценама пописане имовине и са вредношћу; преглед по локацијама – градска управа за финансије, канцеларија 13 – стање из помоћне књиге основних средстава; кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године основних средстава и то: новонабављених, расходованих, неотписаних; кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године ситног инвентара у употреби, неотписаних; пописна листа возила датих ЈКП „Грделица“ са стањем на дан 31.12.2016. године; два ИОС обрасца о усаглашеном стању потраживања града Лесковца од купаца, шест ИОС образаца о усаглашеном стању обавеза града Лесковца са повериоцима; Одлука Градског већа града Лесковца о образовању Комисије за евиденцију непокретности у јавној својини града Лесковца број 061-15/17-II од 30.03.2017. године; Одлука о образовању Комисије за евиденцију непокретности у јавној својини града Лесковца број 061-15/17-II од 30.03.2017. године донета од стране Градског већа града Лесковца.

2.2.13.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на попис имовине и обавеза веродостојне. Град Лесковац није извршио попис целокупне имовине евидентиране исказане у пословним књигама.

3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су мере исправљања које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лесковца за 2015. годину у Одазивном извештају веродостојне.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић