



У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године:

- приходи буџета нису евидентирани у износу од 1.478 хиљада динара;
- део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан за износ од 10.276 хиљада динара, а мање је исказан део прихода у износу од 9.038 хиљада динара и део примања у износу од 1.238 хиљада динара у односу на налаз ревизије;
- расходи буџета више су евидентирани у износу од укупно 543 хиљаде динара;
- део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 90.173 хиљаде динара и мање за 90.173 хиљаде динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру;
- део расхода у износу од 49 хиљада динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године:

- више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 3.316 хиљада динара, опрема у износу од 1.373 хиљаде динара, остале некретнине и опрема у износу од 14.679 хиљада динара, драгоцености у износу од 2.167 хиљада динара, роба за даљу продају која у току ревизије нисмо могли да утврдимо, залихе ситног инвентара у износу од 421 хиљаде динара, домаће акције и остали капитал у износу од 17.179 хиљада динара, издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 136 хиљада динара, девизни рачун у износу од 559 хиљада динара, остали краткорочни пласмани у износу од 171.000 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 1.206 хиљада динара, обавезе у износу од 5.705 хиљада динара, нефинансијска имовина у залихама у износу од 1.044 хиљаде динара;
- мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 321.870 хиљада динара, опрема у износу од 2.137 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 2.023 хиљаде динара, земљиште у износу од 1.127 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 283 хиљаде динара, роба за даљу продају у износу од најмање 91 хиљаде динара, залихе ситног инвентара у износу од 808 хиљада динара, домаће акције и остали капитал у износу од 26.032 хиљаде динара, жиро и текући рачуни у износу од 1.478 хиљада динара, потраживања у износу од 55.451 хиљаде динара, дати аванси, депозити и кауције у износу од 154 хиљаде динара, активна временска разграничења у износу од 543 хиљаде динара, обавезе у износу од 56.148 хиљада динара; исказана је вредност имовине, потраживања, обавеза и капитала за коју не постоји валидна документација у укупном износу од 176.860 хиљада динара.

**Н** У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године мање су исказана примања у износу од 1.238 хиљада динара, мање су исказани издаци у износу од 60.564 хиљаде динара и више су исказани издаци у износу од 5.672 хиљаде динара.

**Л** У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године мање су исказани приходи у износу од 1.478 хиљада динара, мање су исказана примања у износу од 1.238 хиљада динара, више су исказани расходи у износу од 543 хиљаде динара, мање су исказани издаци у износу од 60.564 хиљаде динара и више су исказани издаци у износу од 5.672 хиљаде динара, мање је исказан салдо готовине на крају године у износу од 1.478 хиљада динара.

**И** У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.238 хиљада динара, неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у износу од 60.564 хиљаде динара, мање су исказани приходи од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта у износу од 1.478 хиљада динара који се налазе на подручју и нису евидентирани, исказани су расходи у износу од 543 хиљаде динара који нису настали, мањак новчаних одлива је више исказан у износу од 2.021 хиљаде динара.

Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину и учинку о унапређењу родне равноправности не садржи додатне напомене, објашњења и образложења.

У пословним књигама Града није евидентиран део нефинансијске имовине у својини и коришћењу, која је уписана у катастру непокретности: службене зграде површине 4.870 м<sup>2</sup> од чега је део у износу од 555.354 хиљаде динара непознате површине евидентиран у пословним књигама, пословне зграде површине 1.990 м<sup>2</sup>, стамбене зграде површине 10.065 м<sup>2</sup> од чега је део станова у износу од 3.159 хиљада динара евидентиран у пословним књигама, гараже површине 215 м<sup>2</sup>, путеве површине 22.513.383 м<sup>2</sup> од којих је део путева вредности 157.506 хиљада динара евидентиран у пословним књигама, улице површине 1.171.055 м<sup>2</sup> од којих је део улица вредности 480.386 хиљада динара евидентиран у пословним књигама, тргови површине 3.756 м<sup>2</sup>, остале објекте површине 30.882 м<sup>2</sup>, спортски објекти површине 3.478 м<sup>2</sup> од којих је део у износу од 112.762 хиљаде динара евидентиран у пословним књигама, земљиште чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер се у помоћним књигама земљиште води у команду а не по површини.

Попис није вршен у складу са прописима и то:

- није у потпуности извршен попис, јер Градска управа, Центар за стручно усавршавање у образовању, Дом културе Брестовац, Дом културе Грделица, Дом културе Печењевице, Дом културе Рома, Лесковачки културни центар, Народно позориште, Дом културе Вучје, Туристичка организација, СРЦ „Дубочица“, МЗ Вељко Влаховић и МЗ Чекмин;
- није у потпуности извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом и то: Градска управа, Народни музеј, Туристичка организација, СРЦ „Дубочица“, Дом културе Брестовац, Дом културе Печењевице, Дом културе Рома, Народна библиотека, Центар за стручно усавршавање у образовању и
- извештаји комисија за попис не садрже све прописане елементе.

### Ефекти сарадње

У поступку ревизије Народна библиотека је донела Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и спровођењуписа имовине и обавезе и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 230 од 3.4.2019. године којим је утврђено да се ситан инвентар отписује у висини од 100% приликом стављања у употребу.

У поступку ревизије Народни музеј је донео Правилник о допуни Правилника о организацији и спровођењуписа имовине и обавезе и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Народном музеју број 358-2 од 9.4.2019. године којим је утврђено да се средства алата и инвентара чији је век употребе дужи од годину дана отписују стављањем у употребу по стопи од 100%.

У поступку ревизије Историјски архив је донео Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Историјском архиву Лесковац број 387 од 1.4.2019. године.

У поступку ревизије ПУ „Вукица Митровић“ је донела Правилник о разврставању, евиденцији и отпису ситног инвентара у Предшколској установи „Вукица Митровић“ број 579/3 од 24.4.2019. године.



32

### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

