

Република Србија

Град Лесковац

Број: 2237/2019-IV

Датум: 10.09.2019.

Лесковац, Пана Ђукића 9-11

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

У прилогу дописа достављамо Вам Извештај о отклањању неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Лесковца за 2018. годину. Напомињемо да су докази о отклањању неправилности постављени на сервер Државне ревизорске институције по договору.

С поштовањем,

ГРАДОНАЧЕЛНИК
др сци. мед. Горан Цветановић



Република Србија

Град Лесковац

Број: 2237/2019-IV

Датум: 10.09.2019.

Лесковац, Пана Ђукића 9-11

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Град Лесковац, Пана Ђукића 9-11, Лесковац (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града лесковца за 2018. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-247/2019-04/13 од 10.06.2019. године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, закоје је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2) Приходи и примања

2.1.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала на групи 732000-донације и помоћи од међународних организација евидентиран приход од Комесаријата за избеглице и миграције РС уместо на групи 733000-Трансфери од других нивоа власти
2.1.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је схватила препоруку и у 2019. години приходе од Комесаријата за избеглице евидентира на групи 733000-Трансфери од других нивоа власти
2.1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картица конта 733144 -налог за књижење број 002 од 27.03.2019. године -налог за књижење број 004 од 05.07.2019. године
2.2.1.	Неправилност	Туристичка организација је неправилно евидентирала на групи 742000-приходи од продаје уместо на групи 82300-примања од продаје робе за даљу продају износ од 15 хиљада динара

2.2.2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација је исправила поменути неправилност и приходе од продаје робе у сувенирници, уместо на конто 742000, евидентира на конто 823000
2.2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број 160-31/БП од 28.06.2019.
2.3.1.	Неправилност	УСФК Дубочица је неправилно евидентирала приход на одговарајућој групи 742000 уместо на групи 823000
2.3.2.	Опис мере исправљања	УСФК Дубочица је схватио препоруку и приходе од продаје робе за дању продају евидентра на групи 823000
2.3.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење бр 13-25 -дневник благајне од 19.03.2019. године -налог благајни 34 од 19.03.2019. године -налог за уплату -признаница 150 -признаница 151 -признаница 152 -признаница 153

4) Економска класификација

4.1.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 423000-услуге по уговору, по Решењу Вишег суда у Лесковцу број Ир-19/16 од 02.03.2018. године трошкове поступка који се водио за експроприсану непокретност-земљиште уместо на групи 483000-новчане казне и пенали по решењу судова износ од 229 хиљада динара(тачка 3.1.2.9.)
4.1.2.	Опис мере исправљања	Предузимајући мере исправљања Градска управа је у 2019. Години по решењу Вишег суда у Лесковцу Гж.бр.2391/17 од 22.05.2018. године, трошкови поступка евидентирају се на групи конта 483000-новчане казне и пенали
4.1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење Вишег суда у Лесковцу Гж.бр.2391/17 од 22.05.2018. године -Картица аналитике -Налог за књижење број 104 од 25.04.2019. године
4.2.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 423000-услуге по уговору, за услуге дневног боравка за младе и одрасле са сметњама у развоју уместо на групи 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета, износ од 869 хиљада динара (тачка 3.1.2.9.)
4.2.2.	Опис мере исправљања	Предузимајући мере исправљања Градска управа је у 2019. Години евидентирала услуге за социјалну заштиту на групи конта 472000-накнада за социјалну заштиту из буџета-РЕБАЛАНС
4.2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Извод из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету
4.3.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 423000-услуге по уговору, за чланарину за Сталну конференцију градова и општина уместо на групи 481000-дотације невладиним организацијама износ од 299 хиљада динара (тачка 3.1.2.9.)
4.3.2.	Опис мере исправљања	Предузимајући мере исправљања Градска управа је у 2019. Години евидентирала чланарину за Сталну конференцију градова и општина на групи конта 481000-дотације невладиним организацијама-

4.3.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Извод из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету за 209. годину
4.4.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 423000-услуге по уговору за набавку материјала за гласање уместо на групи 426000-материјал, износ од 1.217 хиљада динара (тачка 3.1.2.9.)
4.4.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. Години није евидентирала расход за набавку материјала за гласање
4.4.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
4.5.1.	Неправилност	Народни музеј је неправилно евидентирала расход на групи 423100-административне услуге за услуге по уговорима, уместо на синтетичком конту 423900-остале опште услуге (тачка 3.1.2.9.)
4.5.2.	Опис мере исправљања	Народни музеј је схватио препоруку и услуге по уговору књижи на економској класификацији 423900
4.5.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 99-000022 -аналитичка картица 423911
4.6.1.	Неправилност	Лесковачки културни центар је неправилно евидентирао расход на групи 423000- услуге по уговору за набавку заставе, плаката за пројекат „ 6. Стрингс-фестивал и летња академија музике“ уместо на групи 426000-материјал (тачка 3.1.2.9.)
4.6.2.	Опис мере исправљања	Лесковачки културни центар у 2019. години није имао набавку по овом основу
4.6.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
4.7.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 424000-специјализоване услуге за превоз аутобусом на сајам пољопривреде по Уговору број 1288-404/2018-11-МБ-057-2/18закључен са „Френки комерц“ доо Лесковац уместо на групи 423000-услуге по уговору, износ од 458 хиљада динара (тачка 3.1.2.10.)
4.7.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. Години није евидентирала расход по основу превоза аутобусом по уговору
4.7.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
4.8.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 424000-специјализоване услуге за финансијски извештај на основу рачуна „Агенције за финансијску статистику“ Београд уместо на групи 423000-услуге по уговору, износ од 119 хиљада динара (тачка 3.1.2.10.)
4.8.2.	Опис мере исправљања	Предузимајући мере исправљања Градска управа је у 2019. Години по рачуну број 211-0527/19 од 14.06.2019. године, евидентирала расход на групи конта 423000-услуге по уговору
4.8.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-рачун број 211-0527/19 -аналитичка картица -налог за књижење број 198 оф 05.08.2019.
4.9.1.	Неправилност	Буџетски фонд за заштиту животне средине је неправилно евидентирао расход на групи 424000-специјализоване услуге за набавку мобилног телефона, звучника, дигиталне камере, уместо на групи 423000-услуге по уговору, износ од 30 хиљада динара (тачка 3.1.2.10.)

4.9.2.	Опис мере исправљања	Будетски фонд за заштиту животне средине у 2019. Години није евидентирао расход по основу набавке мобилног телефона, звучника и дигиталне камере.
4.9.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Извод из Одлуке о измени Одлуке о буџету за 2019. годину
4.10.1.	Неправилност	МЗ Печењевце неправилно евидентиран расход на групи 421000 за дезинфекцију бунара уместо на 424000
4.10.2.	Опис мере исправљања	У 2019. години није евидентиран расход по овом основу, уважили смо препоруку и убудуће ће евидентирати расход исправно
4.10.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-закључни лист са 01.08.2019. године
4.11.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 425000-текуће поправке и одржавања, за појачано одржавање саобраћајница у централној градској зони од стране АБМ путоградња доо Мрамор, за појачано одржавање дела улице Светоилијске и раскрснице са улицом ЈМБГ и Светозара Марковића од стране Траце Србија ад Ниш и за појачано одржавање дела Светоилијске улице у Лесковцу уместо на групи 511000-зграде и грађевински објекти (тачка 3.1.2.11.)
4.11.2.	Опис мере исправљања	Град Лесковац је схватио препоруку и увећао вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 39.419 хиљада динара
4.11.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижењ нула-2 од 27.08.2019. године -аналитичка картица 011145 -аналитичка картица 311111
4.12.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 425000-текуће поправке и одржавања, за извођење радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објекта ПУ „Вукица Митровић“ по Уговору број 3427/2018-IV од 30.11.2018. године са Систем СНЛ градитељ Лесковац уместо на групи 511000-зграде и грађевински објекти (тачка 3.1.2.11.)
4.12.2.	Опис мере исправљања	Град Лесковац је схватио препоруку и увећао вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 5.931 хиљада динара
4.12.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број нула-3 од 27.08.2019. -аналитичка картица 011131 -аналитичка картица 311111
4.13.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 425000-текуће поправке и одржавања, за набавку корпи, канти за смеће и осталог за потребе одржавања града од стране „Корали“ доо Краљево уместо на групи 513000-остале некретнине и опрема (тачка 3.1.2.11.)
4.13.2.	Опис мере исправљања	Град Лесковац је схватио препоруку и увећао вредност осталих некретнина и опреме за износ од 1.823 хиљада динара
4.13.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број нула-4 од 27.08.2019. -аналитичка картица 011311 -картица 311113
4.14.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 425000-текуће поправке и одржавања, за набавку цветног материјала код ЈКП „Грделица“ Грделица уместо на групи 426000-материјал (тачка 3.1.2.11.)
4.14.2.	Опис мере исправљања	Предузимајући мере исправљања Градска управа је у 2019. Години евидентирала набавку цветног садног материјала на групи конта 426000-материјал-

4.14.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Извод из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету за 2019. годину
4.15.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 425000-текуће поправке и одржавање, за набавку делова за возила уместо на групи 426000-материјал (тачка 3.1.2.11.)
4.15.2.	Опис мере исправљања	Предузимајући мере исправљања Градска управа је у 2019. Години по рачуну број 82/2019 од 07.08.2019.. године, евидентирала расход на групи конта 426000-материјал
4.15.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог ИВА74 -налог 229 -рачун бр 82/2019
4.16.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 425000-текуће поправке и одржавање, за кабла, лан кабла, кнектора, кингстон меморије, фолије, чипа, силиконског ваљка и усб утичнице уместо на групи 426000-материјал (тачка 3.1.2.11.)
4.16.2.	Опис мере исправљања	Предузимајући мере исправљања Градска управа је у 2019. години по рачуну број 306/19БП од 02.07.2019. године, евидентирала расхода на групи 42600-материјал
4.16.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-аналитичка картица 426919 -налог за књижење број 209 од 16.08.2019. године -рачун број 306/19БП од 02.07.2019. године
4.17.1.	Неправилност	Код МЗ Брестовац, није оверен рачун за електричну енергину од стране лица које је исправу контролисао
4.17.2.	Опис мере исправљања	Уважили смо препоруку и у 2019. години сви рачуни оверени од стране овлашћеног лица
4.17.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-фотокопија рачуна
4.18.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 425000-текуће поправке и одржавање, за набавку и инсталацију оперативног систем уместо на групи 515000-нематеријална имовина (тачка 3.1.2.11.)
4.18.2.	Опис мере исправљања	Предузимајући мере исправљања Градска управа је у 2019. Години евидентирала набавку оперативног система
4.18.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-рачун бр 044/18 ВПЛЕ -налог за књижење бр 208-2 од 15.08.2019 -картица конта 011222 -картица конта 011229 -картица конта 311112 -картица конта 016111 -картица конта 016119 -картица конта 311161
4.19.1.	Неправилност	Неправилно евидентирани расходи на групи 425000, уместо 511000, за МЗ Д. Синковце, Г. Стопање, Винарце, М. Копашница, Карађорђевац и на 513000 за Г. Крајнце
4.19.2.	Опис мере исправљања	У 2019. години извршено је укњижење основних средстава, горе наведених МЗ и уједно укњижено на Градску управу са обрачуном амортизацијом до дана искњижења, осим МЗ Г. Крајнце које у својим пословним књигама води опрему за спорт
4.19.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картице конта уз доказ 6.5.3.
4.20.1.	Неправилност	Лесковачки културни центар је неправилно евидентирао расход на групи 426000 уместо на групи 423000
4.20.2.	Опис мере исправљања	Схватили смо препоруку и у 2019. години расход за угоститељске услуге књижен је на групи конта 423000

4.20.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-извод бр 105 од 19.06.2019. године -рачун бр 54 (Дукат-Лесковац)
4.21.1.	Неправилност	ДК Брестовац је неправилно евидентирао расход на групи 426-материјал за угоститељске услуге у износу од 27 хиљада динара уместо на групи 423000
4.21.2.	Опис мере исправљања	ДК Брестовац је схватио препоруку и у 2019. години расходе за угоститељске услуге евидентира на групи конта 423000
4.21.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-аналитичка картица 423711 -налог за књижење број 99-000016 -рачун -налог за књижење број 99-000066 -рачун -налог за књижење број 99-000072 -рачу Р-009/19 -налог за књижење број 99-000119 -рачун Р-031/19 -
4.22.1.	Неправилност	ДК Печењевце је неправилно евидентирао расход на групи 426000-материјал за угоститељске услуге уместо на конто 423000
4.22.2.	Опис мере исправљања	ДК Печењевце је схватио препоруку и рачуне за угоститељске књижи на групи конта 423000
4.22.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-аналитичка картица 423711 -налог за књижење бр 99-000073 -рачун бр 025751 -налог за књижење 99-000058 -рачун 0005/19МП09 -налог за књижење 99-000015 -рачун 141442 -рачун 141439 -рачун 141440
4.23.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима, за изградњу водоводне мреже уместо на групи 511000-зграде и грађевински објекти (тачка 3.1.2.15.)
4.23.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. Години планирала у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2019. годину усвојену 06.09.2019. године изградњу водовдне мреже за преостали износ на групи конта 511000, 441000 и 483000 за преостали дуг по споразуму. Град Лесковац је износ од 4.056 хиљада динара укњижио на економској класификацији 0111000 и капитал 310000
4.23.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету -картица 011100 -картица 310000 -налог за књижење бр нула-5 од 28.08.2019.
4.24.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 451111-текуће субвенције јавном градском саобраћају према ЈКП Водоводу уместо на групи 451191-текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама (тачка 3.1.2.15.)
4.24.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. Години није евидентирала расход по основу текућих субвенција јавном градском саобраћаја
4.24.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-слика екрана

4.25.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 451141-текуће субвенције за пољопривреду, према ЈП Дом Лесковац уместо на групи 451191-текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама (тачка 3.1.2.15.)
4.25.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. Години није евидентирала расход по основу текућих субвенција за пољопривреду према ЈП Дом Лесковац
4.25.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-слика екрана
4.26.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 463100-текући трансфер осталим нивоима властиза израду пројектне документације за Школу за текстил и дизајн уместо на групи 463200-капитални трансфери осталим нивоима власти (тачка 3.1.2.16.)
4.26.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. Години није евидентирала расход по основу преноса средстава за израду пројектне документације , уколико буде издатак по том основу поступпићемо по препоруци
4.26.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
4.27.1.	Неправилност	Туристичка организација је неправилно евидентирала расход у укупном износу од 7.797 хиљада динара
4.27.2.	Опис мере исправљања	-На групи 421000-стални трошкови неправилно смо евидентирали расход у износу од 49 хиљада динара за уградњу кабла, уместо на групи 425000-текуће поправке и одржавање -На групи 422000-трошкови путовања неправилно смо евидентирали расход за набављени евро дизел бензин у износу од 31 хиљада динара, уместо на групи 426-материјал. Поднели смо захтев Градској управи за финансије за измену апропријације и утрошак бензина ћемо у наредном периоду евидентирати на исправној економској класификацији -на групи 423000-услуге по уговору, неправилно смо евидентирали износ од 6.480 хиљада динара (наступи извођача на Роштиљијади и Дочек Нове године), уместо на групи 424000-специјализоване услуге. Градској управи за финансије је поднет захтев за измену апропријације и наведени услуге ћемо у наредном периоду књижити на исправној економској класификацији -на групи 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, неправилно смо евидентирали износ од 1.237 хиљада динара (односи се на накнаду зараде раднику који је судским путем враћен на посао), уместо на групи 411000- износ од 1.061 хиљада динара и 412000 износ од 176 хиљада динара. У 2019. години нисмо имали трошкове ове врсте и убудуће ћемо евидентирати на исправној економској класификацији.
4.27.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Предлог бр 497/3 од 23.08.2019. године за измену апропријација у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2019. годину, која је прослеђена Одељењу за привреду и пољопривреду и Одељењу за финансије.
4.28.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 481000-дотације невладиним организацијама , за набавку поклона у виду тренерица и дресова, поклона грађанкама за 8. Март, штампање захвалница, флајера

		уместо на групи 423000-услуге по уговору (тачка 3.1.2.20.)
4.28.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. Години је евидентирала расход по основу преноса средстава за услуге штампања дресова по рачуну бр 193
4.28.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-рачун број 193 од 27.11.2018. године -налог за књижење број 026 од 30.01.2019. године -аналитичка картица
4.29.1.	Неправилност	Део расхода није правилно планиран и извршен код Месних заједница Печењевце и Д. Стопање јер је износ од 49 хиљада динара извршено код МЗ за ФК
4.29.2.	Опис мере исправљања	У 209. години код МЗ Печењевце и МЗ Д. Стопање није било дотација ФК
4.29.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-закључни лист 31.07.2019. год и слика екрана
4.30.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 483000-новчане казне и пенали по решењу судова за повреде грађана, уместо на групи 485000-накнада штете за повреде или штету од стране државних органа (тачка 3.1.2.22.)
4.30.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. Години је евидентирала расход по основу преноса средстава по Уговору о вансудском поравнању бр 4480/2018-IV од 31.12.2018. године за накнаду нематеријалне штете настале услед уједа са луталице (повреда грађана) на конто 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа
4.30.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Уговор о вансудском поравнању бр 4480/2018-IV од 31.12.2018. године са -аналитичка картица -налог за књижење бр 066 од 13.03.2019. године
4.31.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 483000-новчане казне и пенали по решењу судова за извршену апропријацију, уместо на групи 541000-земљиште (тачка 3.1.2.22.)
4.31.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. Години је евидентирала расход по основу преноса средстава по Решењу Градске управе Одељења за имовинско правне послове број 465-79/17-08, као и записника број 465-19/18-08 од 25.01.2019. године, на конто 541000-земљиште
4.31.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-решење Градске управе, Одељења за имовинско правне послове и имовину -записник Градске управе, Одељења за имовинско правне послове и имовину -аналитичка картица 541115 -налог за књижење бр 104 од 25.04.2019. године
4.32.1.	Неправилност	Центар за стручно усавршавање је неправилно евидентирао расход у износу од 419 хиљада динара на групи 485000, уместо на групи конта 411000 износ од 302 хиљаде динара, 412000 износ од 54 хиљада динара, 483000 износ од 63 хиљада динара
4.32.2.	Опис мере исправљања	Центар за стручно усавршавање је схватио препоруку и у 2019. години ако буде исплата по Одлуци суда биће евидентирана на исправним економским класификацијама.
4.32.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
4.33.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 511100-куповина зграда и објеката за грађевинске

		радове на постављању оградe око терена са вештачком травом по окончаној ситуацији ГЗЗ „Пионир „ Власотинце, уместо на групи 511300-капитално одржавање зграда и објеката (тачка 3.1.3.1.)
4.33.2.	Опис мере исправљања	Предузимајући мере исправљања Градска управа је у 2019. Години по окончаној ситуацији од 08.07.2019. године, евидентирала расход на групи конта 511300-за изградњу заштитне оградe као и ПДВ по истој ситуацији.
4.33.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог 226 од 02.09.2019. -налог 85/AP од 09.08.2019. -окончана ситуација извођача ГЗЗ Пионир Власотинце -аналитичка картица 511394 -налог за књижење 205 од 12.08.2019. -интерни обрачун ПДВ -аналитичка картица 511394
4.34.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 511200-изградња зграда и објеката за санацију осветљења у улици Светоилијској (Лукс Лесковац), радове на некатегорисаним путевима (МП База пут плус Лесковац), санацију дела тротоара Г. Синковце (Систем СНЛ градитељ Лесковац), санацију пешачких површина Шоп Ђокићеве куће (Систем СНЛ градитељ Лесковац), реконструкција водоводне мреже (Пословногст доо Ниш) уместо на групи 511300-капитално одржавање зграда и објеката (тачка 3.1.3.1.)
4.34.2.	Опис мере исправљања	Предузимајући мере исправљања Градска управа је у 2019. Години по привременим ситуацијама за реконструкцију Раданске и Сутјеске улице извршила прекњижавање са конта 511231 на конто 511331
4.34.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број 223 од 30.08.2019. године - аналитичка картица конта 511231- аналитика 1042 - аналитичка картица конта 511331- аналитика 1042 - аналитичка картица конта 511231- за ПДВ - аналитичка картица конта 511331- за ПДВ
4.35.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 512000-опрема евидентиран расход за суфинансирање програма невладине организације ХЕЛП, уместо на групи 481000-дотације невладиним организацијама (тачка 3.1.3.2.)
4.35.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. Години није евидентирала расход по основу суфинансирања програма невладине организације ХЕЛП
4.35.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Извод из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету за 2019. годину од 06.08.2019.
4.36.1.	Неправилност	Народна библиотека је погрешно евидентирала издатак у износу од 776 хиљада динара на групи конта 512000, уместо на конто 515000
4.36.2.	Опис мере исправљања	Народна библиотека је схватила препоруку и у 2019. години у Измени одлуке о буџету за 2019. годину планиран је издатак на групи конта 515000
4.36.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Извод из Измени одлуке о буџету за 2019. годину
4.37.1.	Неправилност	Лесковачки културни центар је неправилно евидентирао расход на групи 512000-опрема, уместо на групи 513000-остале некретнине и опрема за набавку паркиралишта за бицикле.

4.37.2.	Опис мере исправљања	Лесковачки културни центар је схватио препоруку и у 2019. години није било набавке за те намене
4.37.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
4.38.1.	Неправилност	Предшколска управа Вукица Митровић неправилно је евидентирала на субаналитичком конту 512611-опрема за образовање набавку намештаја у износу од 920 хиљада динара уместо на конту 512211
4.38.2.	Опис мере исправљања	Разумели смо грешку и убудуће ћемо набавку дечјег намештаја евидентирати на конту 512211
4.38.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
4.39.1.	Неправилност	Неправилно је евидентиран издатак код Месне заједнице В. Сејанице на групи конта 513000 уместо на 511000
4.39.2.	Опис мере исправљања	Извршено је прекњижавање са 011300 на 011145 код МЗ и уједно искњижено и пренето граду. Амортизација је урађена до дана искњижења
4.39.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картице помоћне књиге основних средстава за МЗ -картица конта
4.40.1.	Неправилност	УСФК Дубочица неправилно је евидентирала расходе издатке
4.40.2.	Опис мере исправљања	УСФК Дубочица је схватила препоруку и извршила укњижење у 2019. години и то на име радова на инвестиционом одржавању у износу од 3.204 хиљада динара, у износу 708 хиљада динара за семафор, 1.200 хиљаде динара за кошаркашку конструкцију и опрему за теретану. У току 2019. године вршимо књижења тако да се задужују продајна места аналитички на одговарајућим контима 021300 и капитал 311251. Истовремено се на контима групе 021300 води укалкулисана разлика у цени и укалкулисани ПДВ као и на конту 123961 пренети ПДВ од стране добављача. За 2019. годину на групи конта 483000 планирали смо средства у износу од 2.000 хиљаде динара јер приликом израде финансијског плана нисмо могли да предвидимо колико бивших радника планира да тужи установу. Што се тиче евиденције структуре плаћених обавеза то евидентирамо на основу израђене спецификације.
4.40.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за књижење бр.1А од 01.01.2019. којим смо извршили укњижења на контима 011000/310000 -Калкулације цена у малопродају директно од добављача и из магацина са налозима за књижење -Захтев за новчана средства, Решења основног суда у корист бивших радника, Спецификација трошкова по основама

5) Организациона класификација

5.1.1.	Неправилност	Део расхода није правилно планиран и извршен, јер је износ од 49 хиљада динара извршено код Месних заједница
5.1.2.	Опис мере исправности	У 2019. години код МЗ Печењевце и МЗ Д. Стопање није било дотација фудбалским клубовима
5.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист 31.07.2019. годину и слика екрана

6) Вредност зграда и грађевинских објеката

6.1.1.	Неправилност	У обрасцу Биланса сатања на дан 31.12.2018. године Градска управа више су исказане зграде и грађевински објекти у најмањем износу од 1.072 хиљада динара
6.1.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку и смањена је вредност зграда и грађевинских објеката (урађена је амортизација) осим за ДК Брестовац и ДК Печењевце јер су корисници већ одрадили амортизацију
6.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Народни музеј Лесковац: - Допис Народног музеја са вредностима грађевинских објеката - Одлука о искњижењу исте - налог музеј од 31.12.2018. године (укњижење) - налог 223-7 (обрачуната амортизација) - картица основних средстава - картица 011119 - картица 311111 ДК Вучје: - Допис ДК Вучје са вредностима грађевинског објекта - Одлука о искњижењу - налог ГР33 од 31.12.2018. године (укњижење) - налог 223-6 (обрачуната амортизација) - картица основних средстава - картица 011119 - картица 311111 Лесковачки културни центар: - Одлука о искњижењу грађевинских објеката - налог ЛКЦ од 31.12.2018. године (укњижење) - налог 223-7 (обрачуната амортизација) - картица основних средстава - картица 011119 - картица 311111 - налог 223-14 - картице основних средстава - картица 011119 - картица 311111
6.2.1.	Неправилност	Град Лесковац је мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката по основу појачаног одржавања улица у укупном износу од 39.419 хиљада динара (тачка 3.3.2.)
6.2.2.	Опис мере исправности	Град Лесковац је схватио препоруку и увећао вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 39.419 хиљада динара
6.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- налог за књижењ нула-2 од 27.08.2019. године - аналитичка картица 011145 - аналитичка картица 311111
6.3.1.	Неправилност	Град Лесковац је мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката по основу изградње водоводне мреже у износу од 4.056 хиљада динара (тачка 3.3.2.)
6.3.2.	Опис мере исправности	Град Лесковац је схватио препоруку и увећао вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 4.056 хиљада динара
6.3.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- налог за књижење број нула-5 од 28.08.2019. - аналитичка картица 011151 - аналитичка картица 311113
6.4.1.	Неправилност	Град Лесковац је мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката по основу радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објекта ПУ Вукица Митровић у износу од 5.931 хиљада динара (тачка 3.3.2.)

6.4.2.	Опис мере исправности	Град Лесковац је схватио препоруку и увећао вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 5.931 хиљада динара
6.4.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број нула-3 од 27.08.2019. -аналитичка картица 011131 -аналитичка картица 311111
6.5.1.	Неправилност	Вредност зграда је мање исказана код МЗ Д. Синковце, МЗ Г. Стопање, МЗ Винарце, МЗ М. Копашница, МЗ Карађорђевац у износу од 2.594 хиљада динара
6.5.2.	Опис мере исправности	У 2019. години извршено је укњижење вредности и искњижено, а укњижено код Градске управе са обрачунатом амортизациом до дана искњижења
6.5.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картице
6.6.1.	Неправилност	Туристичка организација је мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 346 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију за 2018. годину
6.6.2.	Опис мере исправности	Исправили смо неправилност и у наредном периоду ћемо примењивати исправне стопе амортизације
6.6.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 100-4/19
6.7.1.	Неправилност	У пословним књигама Градске управе не воде се 74 стана која су издата у закуп, локала и гаража, којима располаже ЈП Дом Лесковац
6.7.2.	Опис мере исправности	Схватили смо препоруку и у току 2019. године поступићемо по истој
6.7.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

7) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске опреме у сталним средствима у пасиви

7.1.1.	Неправилност	Центар за стручно усавршавање је мање исказао залихе ситног инвентара у износу од 530 хиљада динара.
7.1.2.	Опис мере исправности	Центар за стручно усавршавање је схватио препоруку и прекњижене су залихе ситног инвентара на conto 022100-опрема
7.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-збирни извештај по контима
7.2.1.	Неправилност	Туристичка организација је вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 124 хиљада динара,, за неправилно обрачунату амортизацију за целу годину иако су основна средства набављена у августу односно у децембру 2018. године
7.2.2.	Опис мере исправности	Извршена је исправка и правилно обрачуната амортизација за Лутку Роштиљко и 24 дрвене тезге
7.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење бр 100-5/19 од 30.06.2019. године
7.3.1.	Неправилност	Градска управа је мање исказао вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у износу од 34 хиљада динара (тачка 3.3.2.)
7.3.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку у 2019. години нисмо имали набавку истог у колико буде такве набавке правилно ће мо евидентирати вредност опреме

7.3.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
7.4.1.	Неправилност	ДК Брестовац је неправилно евидентирао опрему у износу од 251 хиљада динара за вредност слика на конто 011200, уместо на групи конта 016000
7.4.2.	Опис мере исправности	ДК Брестовац је схватио препоруку и у 2019. години извршено је прекњижавање
7.4.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број 02-000001 -бруто биланс
7.5.1	Неправилност	ДК Печењевце је неправилно евидентира опрему у износу од 560 хиљада динара за вредност слика на конто 0112, уместо на конто 016000-нематеријална имовина
7.5.2	Опис мере исправности	ДК Печењевце је схватио препоруку и у 2019. години извршио прекњижавање
7.5.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 02-00001 -бруто биланс
7.6.1.	Неправилност	УСФК мање је исказао вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима
7.6.2	Опис мере исправности	УСФК је схватио препоруку и укњижио је износ од 708 хиљада динара за набавку семафорског система и износ од 1.200 хиљада динара за кошаркашку конструкцију и опрему за теретану и опрему за фитнес центар
7.6.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ је приложен уз тачку 4.43.3.
7.7.1.	Неправилност	ДК Грделица је више исказала вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 20 хиљада динара
7.7.2.	Опис мере исправности	ДК Грделица је схватио препоруку и извршио правилно књижење
7.7.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 030 -обрачун амортизације
7.8.1.	Неправилност	ДК Рома је више исказао вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви
7.8.2.	Опис мере исправности	ДК Рома је схватио препоруку и у будуће ће вршити обрачун амортизације
7.8.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

8) Вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви

8.1.1.	Неправилност	Градска управа је мање исказала вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијска имовине у сталним средствима за набавку корпи, канти за смеће и осталог за потребе одржавања града у износу од 1.823 хиљада динара (тачка 3.3.)
8.1.2.	Опис мере исправности	Град Лесковац је схватио препоруку и увећао вредност осталих некретнина и опреме за износ од 1.823 хиљада динара
8.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број нула-4 од 27.08.2019. -аналитичка картица 011311 -картица 311113

8.2.1	Неправилност	Вредност осталих некретнина мање је исказана код МЗ Горње Крајнице за израду клупа за свлационице у износу од 200 хиљада динара
8.2.2.	Опис мере исправности	Схватили смо препоруку у 2019. години је укњижена вредност израде клупа за свлационицу
8.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картица конта -картица помоћних књига
8.3.1.	Неправилност	Градска управа је више исказала вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијска имовине у сталним средствима за пројекте набављене преко пројекта Прогрес (зелена зона) у износу од 2.323 хиљада динара
8.3.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку и урађено је прекњижавање са конта 011300 на конто 016171, (износ који је прекњижен је 2.650 хиљада динара, како је садашња вредност код пројекта Прогрес)
8.3.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картица конта -картица помоћне књиге
8.4.1.	Неправилност	Народни музеј више је исказао вредност осталих некретнина и опреме у износу од 10.106 хиљада динара уместо на конто 016000
8.4.2.	Опис мере исправности	Народни музеј је схватио препоруку и извршено је прекњижавање вредност споменика-културних добара и збирки музеја
8.4.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 99-000002 -парцијални промет аналитичких конта 016121

9) Вредност драгоцености је више исказана

9.1.1.	Неправилност	Градска управа је више исказала вредност драгоцености уместо на конто 016000 износу од 123 хиљада динара (тачка 3.3.)
9.1.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку и смањила вредност драгоцености и исти износ прекњижен је на конто 016000
9.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 205-5 од 12.08.2019. -аналитичка картица 013115 -аналитичка картица 016121 -кумулативни преглед по контима
9.2.1.	Неправилност	Историјски архив је више исказао вредност драгоцености у износу од 106 хиљада динара на конту 01300 уместо на конто 016000
9.2.2.	Опис мере исправности	Историјски архив је схватио препоруку и прекњижио вредност драгоцености
9.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење бр 99-000394 -аналитичка картица 013115 -аналитичка картица 016121 -аналитичка картица 311131 -аналитичка картица 311161
9.3.1.	Неправилност	Лесковачки културни центар је неправилно евидентирао вредност уметничких дела у износу од 1.927 хиљада динара, уместо на конто 013100-драгоцености
9.3.2.	Опис мере исправности	Лесковачки културни центар је схватио препоруку и прекњижио вредност уметничких дела.
9.3.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картица аналитике 016121 -картица аналитике 013111 -картица аналитике 311131

		-картица аналитике 311161
9.4.1.	Неправилност	Више је исказана вредност драгоцености на 013000 уместо на konto 016000 у износу од 11 хиљада динара-књиге код МЗ В. Влаховић и МЗ Центар
9.4.2.	Опис мере исправности	Схватили смо препоруку и извршили прекњижавање истих на konto 016121
9.4.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картица конта -картица помоћне књиге

10) Вредност земљишта и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви је мање исказана

10.1.1.	Неправилност	Градска управа је мање исказала вредност земљишта и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (тачка 3.3.)
10.1.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку и укњижила вредност експроприсаног земљишта по решењу број 465-79/17-08, као и записника број 465-19/18-08 од 25.01.2019. године,
10.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-решење Градске управе, Одељења за имовинско правне послове и имовину на име -записник Градске управе, Одељења за имовинско правне послове и имовину -налог за књижење број 219-1 од 26.08.2019. -картица конта 014113 -картица конта 311141

11) Вредност нематеријалне имовине мање је исказана

11.1.1.	Неправилност	Градска управа је мање исказала вредност нематеријалне имовине у износу од 283 хиљада динара (тачка 3.3.)
11.1.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку и укњижила вредност нематеријалне имовине
11.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-рачун бр 044/18 ВПЛЕ -налог за књижење бр 208-2 од 15.08.2019 -картица конта 011222 -картица конта 011229 -картица конта 311112 -картица конта 016111 -картица конта 016119 -картица конта 311161

12) Вредност робе за даљу продају

12.1.1.	Неправилност	УСФК Дубочица мање је исказала вредност робе за даљу продају и нефинансијску имовину
12.1.2.	Опис мере исправности	УСФК Дубочица је схватила препоруку и у 2019. годину роба за даљу продају књиже се на одговарајуће конта 021300 и 311000
12.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 04-13 -калкулација бр 13 -налог за књижење 03-4 -калкулација цена бр 4
12.2.1.	Неправилност	Туристичка организација је више исказала вредност робе за даљу продају и нефинансијске имовине у залихама у износу који у току ревизије нисмо могли да утврдимо јер Туристичка организација није евидентирала проуз на додату вредност садржан у продајној цени робе за даљу продају, као ни разлику у цени коју није утврдила ни у калкулацији продајне цене

12.2.2.	Опис мере исправности	Отклонили смо поменуте неправилности и извршили исправна књижења калкулација робе за даљу продају. Како је Туристичка организација града Лесковца све приходе остварене на сопственом тржишту, па и приход од сувенирнице, преносила Граду Лесковцу, нисмо били у могућности да спроведемо исправна књижења тих прихода, јер смо обвезници ПДВ-а. Упутили смо захтев за измену буџета Градској управи и предвидели сопствене приходе, теће са том изменом у наредном периоду књижења бити исправна.
12.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 160-5/К од 04.07.2019. -рачун Ласер центар 101/19 -захтев за измену и допуну Одлуке о буџету града

13) Вредност ситног инвентара и вредност нефинансијске имовине у залихама у пасиви

13.1.1.	Неправилност	Центар за стручно усавршавање није вршио отпис ситног инвентара у износу од 95 хиљада динара
13.1.2.	Опис мере исправности	Код Центара за стручно усавршавање настала је грешка у програму у коме се води помоћна евиденција основних средстава и ситног инвентара. С обзиром на то да је ова вредност ушла у завршни рачун за 2018. годину, стоу од 20 % примењиваћемо у 2019. годину
13.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
13.2.1.	Неправилност	ДК Грделица је више исказала вредност залиха ситног инвентара и вредност нефинансијске имовине у залихама у пасиви у износу од 21 хиљада динара
13.2.2.	Опис мере исправности	ДК Грделица је схватио препоруку и извршен је правилан обрачун амортизације
13.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 0515 -обрачун амортизације ситног инвентара
13.3.1.	Неправилност	Лесковачки културни центар више је исказао вредност залиха ситног инвентара у износу од 247 хиљада динара
13.3.2.	Опис мере исправности	Лесковачки културни центар је схватио препоруку и ситан инвентар се отписује 100% и књижи у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања.
13.3.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење бр 110-29 од 21.02.2019. -извод бр 29 од 21.02.2019. -рачун бр 10/000268
13.4.1.	Неправилност	УСФК Дубочица је мање евидентирала залихе ситног инвентара
13.4.2.	Опис мере исправности	УСФК Дубочица је схватила препоруку и у 2019 години је исказао вредност ситног инвентара
13.4.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука број 327 од 01.08.2019. године -налог за књижење 30-3А

14) Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и финансијске имовине у пасиви

14.1.1.	Неправилност	Градска управа је више исказала износ од 17.179 хиљада на име учешћа у капиталу код ЈПСРЦ „Дубочица“ (тачка 3.3.)
14.1.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку и искњижила учешће у капиталу
14.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење бр 223-12 -картица 111911 -картица 311411

14.2.1.	Неправилност	Грдска управа је мање исказала вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач град (тачка 3.3.)
14.2.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку и усагласиће стање учешћа у капиталу јавних предузећа
14.2.3	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

15) Жиро и текући рачуни су мање исказани у износу од 1.478 хиљада динара, што је исправљено и жалба је уважена с Ваше стране.

16) Издвојена новчана средства

16.1.1.	Неправилност	УСФК Дубочица је више исказала издвојена новчана средства и акредити у износу од 136 хиљада динара
16.1.2.	Опис мере исправности	УСФК Дубочица је схватила препоруку и извршила прекњижавање
16.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење бр 30-5А

17) Девизни рачун и финансијска имовина

17.1.1.	Неправилност	Градска управа је више исказала стање на девизном рачуну због погрешног прерачуна стања девиза (тачка 3.3.)
17.1.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку и извршиће усаглашење стања на девизном рачуну и тачан прерачун курсне разлике приликом припреме за израду завршног рачуна
17.1.3	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

18) Потраживања у активи и пасивна временска разграничења у пасиви

18.1.1.	Неправилност	Градска управа не води у својим пословним књигама потраживања по основу закупа, која у својим пословним књигама води ЈП „ДОМ“ (тачка 3.3.)
18.1.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку и до краја 2019. евидентираће потраживања по основу закупа у својим пословним књигама
18.1.3	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

18.2.1.	Неправилност	УСФК Дубочица је мање исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 21 хиљада динара.
18.2.2.	Опис мере исправности	УСФК Дубочица је схватила препоруку и убудуће се вршити усаглашавање стања
18.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
18.3.1.	Неправилност	Градска управа је исказала потражни салдо код појединих купаца (тачка 3.3.)
18.3.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку и редовно врши усаглашавање стања са купцима
18.3.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-аналитичка картица 122146 -аналитичка картица 122146 -аналитичка картица 122146. -аналитичка картица 122146. -аналитичка картица 122146. -аналитичка картица 122146.

19) Дати аванси, депозити и кауције у активи и пасивна временска разграничења у пасиви

19.1.1.	Неправилност	Код скупштине града су мање исказани аванси, депозити и кауције у активи и пасивна временска разграничења у пасиви у износу од 28 хиљада динара код АМСС (тачка 3.3.)
19.1.2.	Опис мере исправности	Скупштина града је схватила препоруку и исправила мање исказане авансе и пасивна временска разграничења
19.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог број 67АМС 15.03.2019. године -аналитичка картица 123211 -аналитичка картица 291211
19.2.1.	Неправилност	Код градске управе су мање исказани аванси, депозити и кауције у активи и пасивна временска разграничења у пасиви у износу од 126 хиљада динара (тачка 3.3.)
19.2.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку и исправила мање исказане авансе и пасивна временска разграничења
19.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број 219-4 од 26.08.2019. -картица конта 123211 -картица конта 291211 -налог за књижење број 084-6 од 02.04.2019. -картица конта 123211 -картица конта 291211 -налог за књижење број 084-5 од 02.04.2019. -картица конта 123211 -картица конта 291211

20) Остали краткорочни пласмани

20.1.1.	Неправилност	Градска управа је више исказала остале краткорочне пласмане
20.1.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку и исте исправила у току 2019. године
20.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-збирна картица конта 123931 на дан 30.08.2019. -збирна картица конта 311519 на дан 30.08.2019. -преглед података о промету и стању на рачуну трезора 058 на дан 30.08.2019. године

21) Активна временска разграничења

21.1.1.	Неправилност	Код Турисичке организација остала активна временска разграничења су више исказана, у износу од 1.206
---------	--------------	--

		хиљада динара за евидентиран претходни проез на додату вредност о примљеним рачунима, уместо на синтетичким контима 123900-остали краткорочни пласмани
21.1.2.	Опис мере исправности	Извршили смо прекњижавање и порез на додату вредност по примљеним рачунима евидентирали на синтетичком конту 123900-остали краткорочни пласмани
21.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење бр 100-1/19 од 30.03.2019.
21.2.1.	Неправилност	ДК Рома је мање исказао активна временска разграничења
21.2.2.	Опис мере исправности	ДК Рома је схватио препоруку и убудуће ће евидентирати обавезу
21.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

22) Обавезе

22.2.1.	Неправилност	Лесковачки културни центар је мање исказао обавезу за плату за децембар 2018. године
22.2.2.	Опис мере исправности	Лесковачки културни центар је схватио препоруку и обавезе за плату за децембар 2019. годину укњижиће стварни обрачун
22.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доставићемо јануара 2020. године
22.3.1.	Неправилност	ДК Рома је мање евидентирао обавезе за плате за децембар 2018. године
22.3.2.	Опис мере исправности	ДК Рома је схватио препоруку и убудуће ће евидентирати обавезу по основу плата
22.3.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
22.4.1.	Неправилност	Градска управа је више евидентирала обавезу по основу накнаде запосленима за превоз запослених за месец новембар и децембар 2018. године.
22.4.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку и у 2019. године евидентирање обавезе се врши на основу стварно обрачунатих путних трошкова
22.4.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 7/19ГВ од 26.08.2019. године -налог за књижење 7/19С од 26.08.2019. године -налог за књижење 7/19ЗГ од 26.08.2019. године -налог за књижење 7/19 од 26.08.2019.. године -налог за књижење 2ГВПТ од 26.08.2019. године -налог за књижење 222 од 29.08.2019.. године -картице конта 232111
22.5.1.	Неправилност	Народни музеј је неправилни евидентирао обавезе о основу накнада запосленима на конто 232000 у износу од 2.607 хиљада динара, уместо на конто 231000
22.5.2.	Опис мере исправности	Народни музеј књижи накнаде запослених на конто 231000 како у 2019. години и 2018. години је књижено али је дошло до грешке у колони приликом уноса одатака у завршни рачун

22.5.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 99-000500 од 28.01.2019. -парцијални промет аналитичких конта 231000
22.6.1.	Неправилност	Туристичка организација неправилно је евидентирала накнаде трошкова презова запослених за новембар и децембар 2018. године
22.6.2.	Опис мере исправности	Отклонили смо поменути неправилност и уклакулисали обавезе за путне трошкове запослених за новембар и децембар 2018 . године, а у 2019. години смо обавезу за путне трошкове књижили у моменту настанка
22.6.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 100-1/11 -рекапитулација за новембар и децембар -картица 232111
22.7.1.	Неправилност	Народна библиотека није евидентирала обавезе за накнаде трошкова превоза за период 08-12/2018 у износу од 137 хиљада динара
22.7.2.	Опис мере исправности	Народна библиотека је схватила препоруку у 2019. години евидентира обавезе на име накнаде трошкова превоза.
22.7.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-аналитичка картица 415112 -налог за књижење 125 од 03.07.2019. године -налог за књижење 151 од 06.08.2019. године
22.8.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала обавезу за боловање преко 30 дана за месец децембар 2018.
22.8.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку и у 2019. године евидентирање обавезе се врши на основу стварно обрачунатих обавеза за боловање преко 30 дана
22.8.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број 86л од 16.08.2019. године -налог за књижење број 212 од 19.08.2019.. године -картица конта 236121-аналитика 1002 -картица конта 236121-аналитика 115 -картица конта 236121-аналитика 262 -картица конта 236121-аналитика 291 -картица конта 236121-аналитика 430 -картица конта 236121-аналитика 891 -картица конта 236211
22.9.1.	Неправилност	Градска управа је мање евидентирала обавезу за мртвозорство за новембар и децембар 2018. годину
22.9.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку и у 2019. години евидентираћемо преостале обавезе за 2019. годину
22.9.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доставићемо јануара 2020. године
22.10.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала обавезу за по основу уговора о привремено повременим пословима.
22.10.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку и у 2019. години је евидентирала стварно обрачунату обавезу по основу уговора о привремено повременим пословима и настављамо са истим начином рада.
22.10.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 214-1 од 21.08.2019. -налог за књижење 216 од 23.08.2019. -налог за књижење 219 од 26.08.2019. -картица конта 237311 -картица конта 237411 -картица конта 237511 -картица конта 237611 -картица конта 237711
22.11.1.	Неправилност	Градска управа је мање исказала обавезу по основу отлате домаћих камата за кредите код Банке интесе

22.11.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку и у 2019. години евидентираће доспеле обавезе за камате по кредитима
22.11.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доставићемо јануара 2020. године
22.12.1.	Неправилност	Градска управа мање је исказала обавезу по основу субвенција по закљученом споразуму са ЈКП „Водовод“ Лесковац
22.12.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку и у 2019. години је створена обавеза по основу преостале обавезе по споразуму
22.12.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог број Д239 од 26.08.2019. године -картица конта 242129 -картица конта 131211
22.13.1.	Неправилност	Градска управа је мање исказала обавезу за плате запослених у Установи за одрасле и стара лица која се финансирају из буџета
22.13.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку и у 2019. години евидентираће доспеле обавезе за плате.
22.13.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доставићемо јануара 2020. године
22.14.1.	Неправилност	Предшколска установа Вукица Митровић је мање исказала обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 33.833 хиљада динара
22.14.2.	Опис мере исправности	Извршили смо обрачун на име расхода за остале текуће дотације и трансфере по закону по основу повраћаја 10% плате у буџет Републике. Прокњижен је обрачун, као обавеза у 2019. години. Убудуће ћемо примењивати Закон о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата
22.14.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог 110-5000 од 15.04.2019. године -обрачун плате за јун 2019
22.15.1.	Неправилност	Градска управа је мање исказала обавезу за плате Дому здравља које се финансирају из буџета
22.15.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку и у 2019. години евидентираће доспеле обавезе за плате.
22.15.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доставићемо јануара 2020. године
22.16.1.	Неправилност	Градска управа је мање исказала обавезу за народну кухињу за децембар 2018. године
22.16.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку и у 2019. години евидентираће преостале обавезе за 2019. годину
22.16.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доставићемо јануара 2020. године
22.17.1.	Неправилност	ДК Брестовац је више евидентирао обавезе добављача у земљи и вредност активних временских разграничења у износу од 27 хиљада динара уместо на конто 237000
22.17.2.	Опис мере исправности	ДК Брестовац је схватио препоруку и у 2019. години уговор о ауторском делу евидентира на групи конта 237000
22.17.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број 02-00001 -брuto биланс
22.18.1.	Неправилност	ДК Печењевце је више евидентирао обавезе добављача у земљи и вредност активних временских разграничења у износу од 27 хиљада динара уместо на конто 237000

22.18.2.	Опис мере исправности	ДК Печењевце је схватио препоруку и у 2019. години уговор о ауторском делу евидентира на групи конта 237000
22.18.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 02-00001 -бруто биланс
22.19.1.	Неправилност	Предшколска установа Вукица Митровић је мање исказала обавезе за плате на конту 23100 у износу од 1.689 хиљада динара, а за неправилно евидентиране обавезе запослених по административним забранама на конту 254900, уместо на конто 231000
22.19.2	Опис мере исправности	Схватили смо препоруку и у 2019. години књижења се врше на конто 231000
22.19.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог 110-000 од 02.01.2019. -картица 231111
22.20.1.	Неправилност	Градско правобранилаштво је више исказало остале обавезе из пословања у износу од 77 хиљада динара, уместо на конто 231000-плате и додаци запослених
22.20.2.	Опис мере исправности	Градско правобранилаштво је схватило препоруку и у 2019. години недостатак је исправљен
22.20.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-аналитичка картица 254911 -аналитичка картица 231111 -рекапитулације зараде
22.21.1.	Неправилност	Историјски архив је више евидентирао обавезе из пословања за евидентиране административне забране запослених у износу од 220 хиљада динара
22.21.2.	Опис мере исправности	Историјски архив је схватио препоруку и извршено је прекњижавање са конта 254900 на конто 231000
22.21.3	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење бр 99-000395 -налог за књижење бр 99-000396 -аналитичка картица 254911 -аналитичка картица 254912 -налог за књижење бр 99-000253 -налог за књижење бр 99-000305 -налог за књижење бр 99-000371 -аналитичка картица 231111 -аналитичка картица 254911 -аналитичка картица 254912

23) Нефинансијска имовина у сталним средствима

23.1.1.	Неправилност	ДК Печењевце је мање исказао нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 654 хиљада динара на групи конта 311200, уместо на групи конта 311100
23.1.2.	Опис мере исправности	ДК Печењевце је схватио препоруку и у 2019. години извршено је прекњижавање
23.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 02-000001 -бруто биланс
23.2.1.	Неправилност	ДК Брестовац је мање исказао нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 390 хиљада динара на групи конта 311200, уместо на групи конта 311100
23.2.2.	Опис мере исправности	ДК Брестовац је схватио препоруку и у 2019. години извршено је прекњижавање
23.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број 02-000001

24) Исказана вредност имовине, потраживања, обавеза и капитала

24.1.1.	Неправилност	Градска управа у 2018. години је евидентирала уплате на основу продаје локала на основу Уговора, без рачуноводствене исправе
24.1.2.	Опис мере исправности	Градска управа у 2019. години нема евидентиране уплате на основу продаје локала
24.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-слика екрана
24.2.1.	Неправилност	Градска управа није годишњим пописом за 2018. годину извршила попис вишегодишњих засада.
24.2.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку, предузимају радње које се односе на упоређивању података о имовини града са евиденцијом код Катастра
24.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
24.3.1.	Неправилност	Градска управа није годишњим пописом за 2018. годину извршила попис шума.
24.3.2.	Опис мере исправности	Градска управа је схватила препоруку, предузимају радње које се односе на упоређивању података о имовини града са евиденцијом код Катастра
24.3.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

25) Систем интерних контрола

25.1.1.	Неправилност	УСФК Дубочица није интерним актом регулисао рачуноводствени систем, не води све прописане пословне књиге, не усклађује стање главне књиге са стањем помоћних књига, не усаглашавају стање са купцима и добављачима, да обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола, да адекватно креира и дизајнира систем за ндлгедање финансијског управљања и контроле
25.1.2.	Опис мере исправности	УСФК Дубочица је схватила препоруку и донет је правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама
25.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама
25.2.1.	Неправилност	ДК Брестовац није донео акт којим се утврђује стопа за алат и инвентар за које стое нису прописане
25.2.2.	Опис мере исправности	ДК Брестовац је схватио препоруку и донео Правилник о начину разврстања и евиденцију основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала
25.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о начину разврстања и евиденцију основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала
25.3.1.	Неправилност	ДК Брестовац није водио у својим пословним књигама нефинансијску и финансијску имовину, потраживања, обавезе и капитал
25.3.2.	Опис мере исправности	ДК Брестовац је схватио препоруку и у 2019. години промени програм за књижење и самим тих исправили све недостатке што се тиче књижења
25.3.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 02-000001 -бруто биланс
25.4.1.	Неправилност	ДК Брестовац не води помоћну књигу основних средстава
25.4.2.	Опис мере исправности	ДК Брестовац је схватио препоруку и у 2019. години врши књижења основних средстава

25.4.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Доставићемо јануара 2020. године после обрачунате амортизације
25.5.1.	Неправилност	ДК Печењевце није донео акт којим се утврђује стопа за алат и инвентар за које стое нису прописане
25.5.2.	Опис мере исправности	ДК Печењевце је схватио препоруку и донео Правилник о начину разврстања и евиденцију основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала
25.5.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о начину разврстања и евиденцију основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала
25.6.1.	Неправилност	ДК Печењевце није водио у својим пословним књигама нефинансијску и финансијску имовину, потраживања, обавезе и капитал
25.6.2.	Опис мере исправности	ДК Печењевце је схватио препоруку и у 2019. години промени програм за књижење и самим тих исправили све недостатке што се тиче књижења
25.6.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 02-000001 -брuto биланс
25.7.1.	Неправилност	ДК Печењевце не води помоћну књигу основних средстава
25.7.2.	Опис мере исправности	ДК Печењевце је схватио препоруку и у 2019. години врши књижења основних средстава
25.7.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Доставићемо јануара 2020. године после обрачунате амортизације
25.8.1.	Неправилност	Центар за стручно усавршавање није донео акт којим су утврђене годишње стопе за алат и инвентар за који стопе нису прописане
25.8.2.	Опис мере исправности	Центар за стручно усавршавање је донео Правилник о допуни Правилника о организацији и спровођењу описа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем
25.8.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем -Правилник о допуни Правилника -Одлука
25.9.1.	Неправилност	Центар за стручно усавршавање није усагласио помоћну књигу опреме са главном књигом
25.9.2.	Опис мере исправности	-Центар за стручно усавршавање је схватио препоруку и извршена је корекција између главне и помоћне књиге
25.9.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-брuto биланс -збирни извештај по контима
25.10.1.	Неправилност	Народни музеј не води књигу основних средстава
25.10.2.	Опис мере исправности	Народни музеј је схватио препоруку и увео књигу основних средстава
25.10.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-аналитичка картица 011211 -аналитичка картица 011221 -аналитичка картица 022136С-0002 -аналитичка картица 020001
25.11.1.	Неправилност	Туристичка организација не води помоћну књигу основних средстава, није ускладила главну књигу са помоћним књигама купаца и добављача, није усагласила стање са купцима и добављачима
25.11.2.	Опис мере исправности	Туристичка организација је схватила препоруку и отворила помоћну књигу основних средстава и унели смо детаљне податке о свим основним средствима. Увидом у документацију утврђене су разлике између главне и помоћне књиге купаца и добављача, спроведени су

		налогзи за књижење и извршено је усаглашавање главне са помоћном књигом купаца и добављача.
25.11.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог 100-6/19 -налог 100-7/19 -налог 100-9/19 -налог 100-11/19 -налог 100-12/19 -спецификација купаца и добављача -закључни лист на дан 30.06.2019.
25.12.1.	Неправилност	ДК Грделица није донела акт којим су утврђене годишње стопе за алат и инвентар за који стопе нису прописане
25.12.2.	Опис мере исправности	ДК Грделица је схватила препоруку и донела акт којим су утврђене годишње стопе за алат и инвентар за који стопе нису прописане
25.12.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-правилник о начину разврставања, и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала -одлука о усвајању
25.13.1.	Неправилност	Народно позориште није донело акт којим су утврђене годишње стопе за алат и инвентар за који стопе нису прописане
25.13.2.	Опис мере исправности	Народно позориште је схватило препоруку и донело акт којим су утврђене годишње стопе за алат и инвентар за који стопе нису прописане
25.13.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала
25.14.1.	Неправилност	Извештај о извршењу буџета за 2018. годину Градоначелника, Градског већа, Скупштине и Градске управе исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених, социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације и трансфере у колони 6-расходи на терет буџета Републике, а односе се на расходе из буџета Града
25.14.2.	Опис мере исправности	Схватили смо препоруку и приликом извршења извршења буџета за 2019. годину поступићемо правилно
25.14.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
25.15.1.	Неправилност	Град Лесковац није интерним актом уредио начин преношења имовине из припреме у употребу, као и да Град Лесковац није донео акт којим би утврдили годишње стопе за алат и инвентар за који стопе нису прописане
25.15.2.	Опис мере исправности	Град Лесковац је схватио препоруку и донео Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама
25.15.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама (члан 35. став 5 и члан 40.)
25.16.1.	Неправилност	Градска управа не води помоћне књиге осталих некретнина и опреме за пројекте-пројекат Прогрес
25.16.2.	Опис мере исправности	У 2019. год. Извршено је укњижавање у помоћне књиге (Технолошки парк, Прогрес, Омладински клуб), За чистији ваздух, Инклузија деце, Секундарна вод. Мрежа у Вучју)
25.16.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картице помоћних књига
25.17.1.	Неправилност	МЗ воде у пословним књигама адаптацију зграда МЗ које су у власништву града и то : Игриште, Орашац, Тупаловце, Тулово, Ораовица грделичка, Г. Буниброд, Г. Стопање, Вучје, Бојшина
25.17.2.	Опис мере исправности	Извршено је искњижавање основних средстава на Градску управу

25.17.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картица конта и картица помоћне књиге
----------	--	--

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
26	Да се у Обрасцу 2-Консолидовани Биланс прихода и расхода правилно исказу приходи и примања, расходи и издаци и резултат пословања (Напомена тачка 3.2.-Препорука бр. 22)	Руководство града Лесковца је разумело дату препоруку, при изради Одлуке за завршни рачун за 2019.год у потпуности ћемо применити дату препоруку, а по усвајању Одлуке о завршном рачуну за 2019.год биће Вам достављена у складу са Законом.	Начелник Градске управе Директори индиректних корисника Шеф одељења за финансије	Неправилност ће бити исправљена приликом израде консолидованог завршног рачуна за 2019.год.
27	Да се у Обрасцу 3-Консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима правилно исказу примања и издаци (Напомена тачка 3.4.-Препорука бр. 26)	Руководство града Лесковца је разумело дату препоруку, при изради Одлуке за завршни рачун за 2019.год у потпуности ћемо применити дату препоруку, а по усвајању Одлуке о завршном рачуну за 2019.год биће Вам достављена у складу са Законом.	Начелник Градске управе Директори индиректних корисника Шеф одељења за финансије	Неправилност ће бити исправљена приликом израде консолидованог завршног рачуна за 2019.год
28	Да се у Обрасцу 4-Консолидовани Извештај о новчаним токовима правилно исказу новчани приливи, новчани одливи и салдо готовине на почетку и на крају године(Напомена тачка 3.5.-Препорука бр.27)	Руководство града Лесковца је разумело дату препоруку, при изради Одлуке за завршни рачун за 2019.год у потпуности ћемо применити дату препоруку, а по усвајању Одлуке о завршном рачуну за 2019.год биће Вам достављена у складу са Законом.	Начелник Градске управе Директори индиректних корисника Шеф одељења за финансије	Неправилност ће бити исправљена приликом израде консолидованог завршног рачуна за 2019.год
29	Да се у Обрасцу 5-Консолидовани Извештај о извршењу буџета правилно исказу приходи, примања, расходи, издаци и новчани приливи (Напомена тачка 3.1-Препорука бр. 5)	Руководство града Лесковца је разумело дату препоруку, при изради Одлуке за завршни рачун за 2019.год у потпуности ћемо применити дату препоруку, а по усвајању Одлуке о завршном рачуну за 2019.год биће Вам достављена у складу са Законом.	Начелник Градске управе Директори индиректних корисника Шеф одељења за финансије	Неправилност ће бити исправљена приликом израде консолидованог завршног рачуна за 2019.год

30	<p>Да Годишњи извештај о учинку програма и учинак на унапређењу родне равноправности ,сачине са додатним напоменама,објашњењима и образложењима(Напомене тачка 3.6.-Препорука број 28)</p>	<p>Одговорна лица су разумела препоруку,и при изради Одлуке о завршном рачуну града Лесковца за 2019. год Годишњи извештај о учинку програма сачиниће са додатним напоменама,објашњењима и образложењима. Након усвајању Одлуке о завршном рачуну за 2019.год биће Вам достављена у складу са Законом. А Годишњи извештај о учинку на унапређењу родне равноправности са додатним напоменама ,објашњењима и образложењима биће садржане у Одлуци о Завршном рачуну за 2020.год.</p>	<p>Начелник Градске управе Директори индиректних корисника Шеф одељења за финансије</p>	<p>Неправилност ће бити исправљена приликом израде Одлуке о завршном рачуну за 2019.год тј., Одлуке о завршном рачуну за 2020.годину.</p>
31	<p>Да се изврши попис целокупне имовине и обавеза у складу са законским прописима(Напомене тачка 3.3.1.-Препорука бр.23)</p>	<p>Руководство града Лесковца је разумело дату препоруку,</p>	<p>Начелник Градске управе Шеф одељења за имовину и имовинско правне послове Шеф одељења за финансије</p>	<p>Период у коме се планира да предузимање мера буде завршено је 31.12.2020. год</p>

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

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

Градоначелник

др. сци. мед. Горан Цветановић



Goran Cvetanovic

Република Србија

Град Лесковац

Број: 2293/2019-IV

Датум: 19.09.2019.

Лесковац, Пана Ђукића 9-11

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Град Лесковац, Пана Ђукића 9-11, Лесковац (назив и седиште), подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града лесковца за 2018. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-247/2019-04/13 од 10.06.2019. године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, закоје је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

1) Приходи

1.1.1.	Неправилност	Приходи буџета града Лесковца мање су исказани у износу од укупно 1.478 хиљада динара, јер нису евидентирани приходи по основу уплате депозита за учешће на лицитацијама за закуп земљишта
1.1.2.	Опис мере исправљања	Депозитна средства за учешће на лицитацији враћена су физичким и правним лицима која нису прошла на јавном надметању а након поделе уговора физичким и правним лицима, средства са депозитног рачуна пребачена су на рачун Буџета Републике Србије
1.1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-извод б -допис Одељења за привреду и пољопривреду

2) Приходи и примања

2.1.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала на групи 732000-донације и помоћи од међународних организација евидентиран приход од Комесаријата за избеглице и миграције РС уместо на групи 733000-Трансфери од других нивоа власти
2.1.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је схватила препоруку и у 2019. години приходе од Комесаријата за избеглице евидентира на групи 733000-Трансфери од других нивоа власти
2.1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картица конта 733144 -налог за књижење број 002 од 27.03.2019. године -налог за књижење број 004 од 05.07.2019. године
2.2.1.	Неправилност	Туристичка организација је неправилно евидентирала на групи 742000-приходи од продаје уместо на групи 823000-примања од продаје робе за даљу продају износ од 15 хиљада динара
2.2.2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација је исправила поменуту неправилност и приходе од продаје робе у сувенирници, уместо на конто 742000, евидентира на конто 823000
2.2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број 160-31/БП од 28.06.2019.
2.3.1.	Неправилност	УСФК Дубочица је неправилно евидентирала приход на одговарајућој групи 742000 уместо на групи 823000
2.3.2.	Опис мере исправљања	УСФК Дубочица је схватио препоруку и приходе од продаје робе за даљу продају евидентира на групи 823000
2.3.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење бр 13-25 -дневник благајне од 19.03.2019. године -налог благајни 34 од 19.03.2019. године -налог за уплату -признаница 150 -признаница 151 -признаница 152 -признаница 153
2.4.1.	Неправилност	МЗ Манојловце закључила је уговор о издавању земљишта, а Градска управа оставила приход по основу издавања земљишта, које није у пословним књигама ни месне заједнице ни Градске управе
2.4.2.	Опис мере исправљања	У току је поступак раскида Уговора
2.4.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-изјава МЗ Манојловце
2.5.1.	Неправилност	Туристичка организација врши издавање штандова за роштиљијаду
2.5.2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација је и у 2019. години издавала штандове и уплаћивала приходе на уплатни рачун 741000-приходи од имовине
2.5.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-извод уплатног рачуна од 29.08.2019. -извод уплатног рачуна од 28.08.2019

3) Расходи

3.1.1.	Неправилност	Дом културе Рома је више исказао расходе за наканде трошкова за запослене у износу од 401 хиљада динара и јубиланр награде за запослене у износу од 142 хиљада динара
3.1.2.	Опис мере исправљања	Дом културе Рома у 2019. години неизвршене расходе неће исказати као расход приликом сачињавања завршног рачуна за 2019. годину

3.1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-изјава директора
--------	---	-------------------

4) Економска класификација

4.1.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 423000-услуге по уговору, по Решењу Вишег суда у Лесковцу број Ip-19/16 од 02.03.2018. године трошкове поступка који се водио за експроприсану непокретност-земљиште уместо на групи 483000-новчане казне и пенали по решењу судова износ од 229 хиљада динара(тачка 3.1.2.9.)
4.1.2.	Опис мере исправљања	Предузимајући мере исправљања Градска управа је у 2019. Години по решењу Вишег суда у Лесковцу Гж.бр.2391/17 од 22.05.2018. године, трошкови поступка евидентирају се на групи конта 483000-новчане казне и пенали
4.1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење Вишег суда у Лесковцу Гж.бр.2391/17 од 22.05.2018. године -Картица аналитике -Налог за књижење број 104 од 25.04.2019. године
4.2.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 423000-услуге по уговору, за услуге дневног боравка за младе и одрасле са сметњама у развоју уместо на групи 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета, износ од 869 хиљада динара (тачка 3.1.2.9.)
4.2.2.	Опис мере исправљања	Предузимајући мере исправљања Градска управа је у 2019. Години евидентирала услуге за социјалну заштиту на групи конта 472000-накнада за социјалну заштиту из буџета-
4.2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог 243 -картица аналитике -рачун 13/18 -структура трошкова -записник о пријему услуге персоналне асистенције за 12/18
4.3.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 423000-услуге по уговору, за чланарину за Сталну конференцију градова и општина уместо на групи 481000-дотације невладиним организацијама износ од 299 хиљада динара (тачка 3.1.2.9.)
4.3.2.	Опис мере исправљања	Предузимајући мере исправљања Градска управа је у 2019. Години евидентирала чланарину за Сталну конференцију градова и општина на групи конта 481000-дотације невладиним организацијама-
4.3.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог 243 -картица 423911 -картица 481991 -рачун 1/12-076 -рачун 1/17-076
4.4.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 423000-услуге по уговору за набавку материјала за гласање уместо на групи 426000-материјал, износ од 1.217 хиљада динара (тачка 3.1.2.9.)
4.4.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. Години није евидентирала расход за набавку материјала за гласање
4.4.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Изјава руководства

4.5.1.	Неправилност	Народни музеј је неправилно евидентирала расход на групи 423100-административне услуге за услуге по уговорима , уместо на синтетичком конту 423900-остале опште услуге (тачка 3.1.2.9.)
4.5.2.	Опис мере исправљања	Народни музеј је схватио препоруку и услуге по уговору књижи на економској класификацији 423900
4.5.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 99-000022 -аналитичка картица 423911
4.6.1.	Неправилност	Лесковачки културни центар је неправилно евидентирао расход на групи 423000- услуге по уговору за набавку заставе, плаката за пројекат „ 6. Стрингс-фестивал и летња академија музике“ уместо на групи 426000-материјал (тачка 3.1.2.9.)
4.6.2.	Опис мере исправљања	Лесковачки културни центар у 2019. години није имао набавку по овом основу
4.6.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-изјава директора
4.7.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 424000-специјализоване услуге за превоз аутобусом на сајам пољопривреде по Уговору број 1288-404/2018-11-МБ-057-2/18закључен са „Френки комерц“ доо Лесковац уместо на групи 423000-услуге по уговору, износ од 458 хиљада динара (тачка 3.1.2.10.)
4.7.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. Години није евидентирала расход по основу превоза аутобусом по уговору
4.7.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-изјава руководства
4.8.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 424000-специјализоване услуге за финансијски извештај на основу рачуна „Агенције за финансијску статистику“ Београд уместо на групи 423000-услуге по уговору, износ од 119 хиљада динара (тачка 3.1.2.10.)
4.8.2.	Опис мере исправљања	Предузимајући мере исправљања Градска управа је у 2019. Години по рачуну број 211-0527/19 од 14.06.2019. године, евидентирала расход на групи конта 423000-услуге по уговору
4.8.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-рачун број 211-0527/19 -аналитичка картица -налог за књижење број 198 оф 05.08.2019.
4.9.1.	Неправилност	Буџетски фонд за заштиту животне средине је неправилно евидентирао расход на групи 424000-специјализоване услуге за набавку мобилног телефона, звучника, дигиталне камере, уместо на групи 423000-услуге по уговору, износ од 30 хиљада динара (тачка 3.1.2.10.)
4.9.2.	Опис мере исправљања	Буџетски фонд за заштиту животне средине у 2019. Години није евидентирао расход по основу набавке мобилног телефона, звучника и дигиталне камере.
4.9.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картица анализе 424611 -картица анализе 423712 -налог 243 -рачун 1801/19 -рачун 1485/19
4.10.1.	Неправилност	МЗ Печењевице неправилно евидентиран расход на групи 421000 за дезинфекцију бунара уместо на 424000
4.10.2.	Опис мере исправљања	У 2019. години није евидентиран расход по овом основу, уважили смо препоруку и убудуће ће евидентирати расход исправно

4.10.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-закључни лист са 01.08.2019. године -изјава председника
4.11.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 425000-текуће поправке и одржавање, за појачано одржавање саобраћајница у централној градској зони од стране АБМ путоградња доо Мрамор, за појачано одржавање дела улице Светоилијске и раскрснице са улицом ЈМБГ и Светозара Марковића од стране Траце Србија ад Ниш и за појачано одржавање дела Светоилијске улице у Лесковцу уместо на групи 511000-зграде и грађевински објекти (тачка 3.1.2.11.)
4.11.2.	Опис мере исправљања	Град Лесковац је схватио препоруку и увећао вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 39.419 хиљада динара. Град Лесковац ће убудуће књижење вршити у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
4.11.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење нула-2 од 27.08.2019. године -аналитичка картица 011145 -аналитичка картица 311111 -изјава руководства
4.12.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 425000-текуће поправке и одржавање, за извођење радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објекта ПУ „Вукица Митровић“ по Уговору број 3427/2018-IV од 30.11.2018. године са Систем СНЛ градитељ Лесковац уместо на групи 511000-зграде и грађевински објекти (тачка 3.1.2.11.)
4.12.2.	Опис мере исправљања	Град Лесковац је схватио препоруку и увећао вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 5.931 хиљада динара. Град Лесковац ће убудуће књижење вршити у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
4.12.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број нула-3 од 27.08.2019. -аналитичка картица 011131 -аналитичка картица 311111 -изјава руководства
4.13.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 425000-текуће поправке и одржавање, за набавку корпи, канти за смеће и осталог за потребе одржавања града од стране „Корали“ доо Краљево уместо на групи 513000-остале некретнине и опрема (тачка 3.1.2.11.)
4.13.2.	Опис мере исправљања	Град Лесковац је схватио препоруку и увећао вредност осталих некретнина и опреме за износ од 1.823 хиљада динара
4.13.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број нула-4 од 27.08.2019. -аналитичка картица 011311 -картица 311113 -налог 240 -извод 240 -картица анализе 513111 -окончана ситуација 3/2019
4.14.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 425000-текуће поправке и одржавање, за набавку цветног материјала код ЈКП „Грделица“ Грделица уместо на групи 426000-материјал (тачка 3.1.2.11.)
4.14.2.	Опис мере исправљања	Предузимајући мере исправљања Градска управа је у 2019. Години евидентирала набавку цветног садног материјала на групи конта 426000-материјал-

4.14.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-рачун 154 -картица аналитике 426251 -налог 243
4.15.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 425000-текуће поправке и одржавање, за набавку делова за возила уместо на групи 426000-материјал (тачка 3.1.2.11.)
4.15.2.	Опис мере исправљања	Предузимајући мере исправљања Градска управа је у 2019. Години по рачуну број 82/2019 од 07.08.2019.. године, евидентирала расход на групи конта 426000-материјал
4.15.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог ИВА74 -налог 229 -рачун бр 82/2019
4.16.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 425000-текуће поправке и одржавање, за кабла, лан кабла, кнектора, кингстон меморије, фолије, чипа, силиконског ваљка и усб утичнице уместо на групи 426000-материјал (тачка 3.1.2.11.)
4.16.2.	Опис мере исправљања	Предузимајући мере исправљања Градска управа је у 2019. години по рачуну број 306/19БП од 02.07.2019. године, евидентирала расхода на групи 42600-материјал
4.16.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-аналитичка картица 426919 -налог за књижење број 209 од 16.08.2019. године -рачун број 306/19БП од 02.07.2019. године
4.17.1.	Неправилност	Код МЗ Брестовац, није оверен рачун за електричну енергину од стране лица које је исправу контролисао
4.17.2.	Опис мере исправљања	Уважили смо препоруку и у 2019. години су сви рачуни оверени од стране овлашћеног лица
4.17.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-фотокопија рачуна
4.18.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 425000-текуће поправке и одржавање, за набавку и инсталацију оперативног систем уместо на групи 515000-нематеријална имовина (тачка 3.1.2.11.)
4.18.2.	Опис мере исправљања	Предузимајући мере исправљања Градска управа је у 2019. Години евидентирала набавку оперативног система
4.18.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-рачун бр 044/18 ВПЛЕ -налог за књижење бр 208-2 од 15.08.2019 -картица конта 011222 -картица конта 011229 -картица конта 311112 -картица конта 016111 -картица конта 016119 -картица конта 311161
4.19.1.	Неправилност	Неправилно евидентирани расходи на групи 425000, уместо 511000, за МЗ Д. Синковце, Г. Стопање, Винарце, М. Копашница, Карађорђевац и на 513000 за Г. Крајнце
4.19.2	Опис мере исправљања	У 2019. години извршено је укњижење основних средстава, горе наведених МЗ и уједно укњижено на Градску управу са обрачуном амортизацијом до дана искњижења, осим МЗ Г. Крајнце које у својим пословним књигама води опрему за спорт. МЗ ће убудуће књижење вршити у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
4.19.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-слике екрана картица 425111-425999 за МЗ Винарце -слика екрана картица 511111-513999 за МЗ Винарце -картица конта 011125 МЗ М. Копашница -рачун бр 27/05

		<ul style="list-style-type: none"> -Уговор о грађењу бр 1705/19 -Понуда -Понуда -Састанак савета МЗ -Понуда -Састанак савета МЗ -Налог 001 -рачун 26/04 -уговор о грађењу 1204/19 -састанак савета МЗ -картица конта 425119 -картица конта 513111 -картица конта 425191 МЗ Г. Стопање -рачун 0008 -извештај о раду -Одлука -слика екрана конта 425111-599999 МЗ Г. Крајнце -слика екрана конта 425111-599999 МЗ Д. Синковце -картица конта 011125 МЗ Карађорђевац -рачун 10.07.2019. -извештај комисије -седница савета -Понуда -Понуда -Понуда -Уговор -налог за књижење 004 -изјава председника МЗ Г. Крајнце -изјава председника МЗ Карађорђевац -изјава председника МЗ М. Копашница -изјава председника МЗ Д. Синковце -изјава председника МЗ Г. Стопање -изјава председника МЗ Винарце
4.20.1.	Неправилност	Лесковачки културни центар је неправилно евидентирао расход на групи 426000 уместо на групи 423000
4.20.2.	Опис мере исправљања	Схватили смо препоруку и у 2019. години расход за угоститељске услуге књижен је на групи конта 423000
4.20.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> -извод бр 105 од 19.06.2019. године -рачун бр 54 (Дукат-Лесковац) -налог 110-105 од 19.06.2019.
4.21.1.	Неправилност	ДК Брестовац је неправилно евидентирао расход на групи 426-материјал за угоститељске услуге у износу од 27 хиљада динара уместо на групи 423000
4.21.2.	Опис мере исправљања	ДК Брестовац је схватио препоруку и у 2019. години расходе за угоститељске услуге евидентира на групи конта 423000
4.21.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> -аналитичка картица 423711 -налог за књижење број 99-000016 -рачун -налог за књижење број 99-000066 -рачун -налог за књижење број 99-000072 -рачу Р-009/19 -налог за књижење број 99-000119 -рачун Р-031/19 -
4.22.1.	Неправилност	ДК Печењевце је неправилно евидентирао расход на групи 426000-материјал за угоститељске услуге уместо на конто 423000
4.22.2.	Опис мере исправљања	ДК Печењевце је схватио препоруку и рачуне за угоститељске књижи на групи конта 423000

4.22.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-аналитичка картица 423711 -налог за књижење бр 99-000073 -рачун бр 025751 -налог за књижење 99-000058 -рачун 0005/19МП09 -налог за књижење 99-000015 -рачун 141442 -рачун 141439 -рачун 141440
4.23.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима, за изградњу водовдне мреже уместо на групи 511000-зграде и грађевински објекти (тачка 3.1.2.15.)
4.23.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. Години планирала у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2019. годину усвојену 06.09.2019. године изградњу водовдне мреже за преостали износ на групи конта 511000, 441000 и 483000 за преостали дуг по споразуму. Град Лесковац је износ од 4.056 хиљада динара укњижио на економској класификацији 0111000 и капитал 310000. Градска ће убудуће књижење вршити у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
4.23.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету -картица 011100 -картица 310000 -налог за књижење бр нула-5 од 28.08.2019. -картица аналитике 511341 -извод 240 -извод 241 -картица аналитике 483111 -картица аналитике 441231 -споразум са ЈКП Водовод
4.24.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 451111-текуће субвенције јавном градском саобраћају према ЈКП Водоводу уместо на групи 451191-текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама (тачка 3.1.2.15.)
4.24.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. Години није евидентирала расход по основу текућих субвенција јавном градском саобраћаја
4.24.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-слика екрана
4.25.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 451141-текуће субвенције за пољопривреду, према ЈП Дом Лесковац уместо на групи 451191-текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама (тачка 3.1.2.15.)
4.25.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. Години није евидентирала расход по основу текућих субвенција за пољопривреду према ЈП Дом Лесковац
4.25.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-слика екрана
4.26.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 463100-текући трансфер осталим нивоима властиза израду пројектне документације за Школу за текстил и дизајн уместо на групи 463200-капитални трансфери осталим нивоима власти (тачка 3.1.2.16.)

4.26.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. Години није евидентирала расход по основу преноса средстава за израду пројектне документације , уколико буде издатак по том основу поступићемо по препоруци
4.26.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
4.27.1.	Неправилност	Туристичка организација је неправилно евидентирала расход у укупном износу од 7.797 хиљада динара
4.27.2.	Опис мере исправљања	<p>-На групи 421000-стални трошкови неправилно смо евидентирали расход у износу од 49 хиљада динара за уградњу кабла, уместо на групи 425000-текуће поправке и одржавање</p> <p>-На групи 422000-трошкови путовања неправилно смо евидентирали расход за набављени евро дизел бензин у износу од 31 хиљада динара, уместо на групи 426-материјал. Поднели смо захтев Градској управи за финансије за измену апропријације и утрошак бензина ћемо у наредном периоду евидентирати на исправној економској класификацији</p> <p>-на групи 423000-услуге по уговору, неправилно смо евидентирали износ од 6.480 хиљада динара (наступи извођача на Роштиљијади и Дочек Нове године), уместо на групи 424000-специјализоване услуге. Градској управи за финансије је поднет захтев за измену апропријације и наведени услуге ћемо у наредном периоду књижити на исправној економској класификацији</p> <p>-на групи 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, неправилно смо евидентирали износ од 1.237 хиљада динара (односи се на накнаду зараде раднику који је судским путем враћен на посао), уместо на групи 411000- износ од 1.061 хиљада динара и 412000 износ од 176 хиљада динара. У 2019. години нисмо имали трошкове ове врсте и убудуће ћемо евидентирати на исправној економској класификацији.</p>
4.27.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Предлог бр 497/3 од 23.08.2019. године за измену апропријација у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковцаа за 2019. годину, која је прослеђена Одељењу за привреду и пољопривреду и Одељењу за финансије.
4.28.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 481000-дотације невладиним организацијама , за набавку поклона у виду тренерица и дресова, поклона грађанкама за 8. Март, штампање захвалница, флајера уместо на групи 423000-услуге по уговору (тачка 3.1.2.20.)
4.28.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. Години је евидентирала расход по основу преноса средстава за услуге штампања дресова по рачуну бр 193
4.28.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-рачун број 193 од 27.11.2018. године -налог за књижење број 026 од 30.01.2019. године -аналитичка картица
4.29.1.	Неправилност	Део расхода није правилно планиран и извршен код Месних заједница Печењевце и Д. Стопање јер је износ од 49 хиљада динара извршено код МЗ за ФК
4.29.2.	Опис мере исправљања	У 209. години код МЗ Печењевце и МЗ Д. Стопање није било дотација ФК
4.29.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-закључни лист 31.07.2019. год и слика екрана

4.30.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 483000-новчане казне и пенали по решењу судова за повреде грађана, уместо на групи 485000-накнада штете за повреде или штету од стране државних органа (тачка 3.1.2.22.)
4.30.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. Години је евидентирала расход по основу преноса средстава по Уговору о вансудском поравнању бр 4480/2018-IV од 31.12.2018. године за накнаду нематеријалне штете настале услед уједа са луталице (повреда грађана) на конто 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа
4.30.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Уговор о вансудском поравнању бр 4480/2018-IV од 31.12.2018. године -аналитичка картица -налог за књижење бр 066 од 13.03.2019. године
4.31.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 483000-новчане казне и пенали по решењу судова за извршену апропријацију, уместо на групи 541000-земљиште (тачка 3.1.2.22.)
4.31.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. Години је евидентирала расход по основу преноса средстава по Решењу Градске управе Одељења за имовинско правне послове број 465-79/17-08, као и записника број 465-19/18-08 од 25.01.2019. године, на конто 541000-земљиште
4.31.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-решење Градске управе, Одељења за имовинско правне послове и имовину -записник Градске управе, Одељења за имовинско правне послове и имовину -аналитичка картица 541115 -налог за књижење бр 104 од 25.04.2019. године
4.32.1.	Неправилност	Центар за стручно усавршавање је неправилно евидентирао расход у износу од 419 хиљада динара на групи 485000, уместо на групи конта 411000 износ од 302 хиљаде динара, 412000 износ од 54 хиљада динара, 483000 износ од 63 хиљада динара
4.32.2.	Опис мере исправљања	Центар за стручно усавршавање је схватио препоруку и у 2019. години ако буде исплата по Одлуци суда биће евидентирана на исправним економским класификацијама.
4.32.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-изјава директора
4.33.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 511100-куповина зграда и објеката за грађевинске радове на постављању оgrade око терена са вештачком травом по окончаној ситуацији ГЗЗ „Пионир „ Власотинце, уместо на групи 511300-капитално одржавање зграда и објеката (тачка 3.1.3.1.)
4.33.2.	Опис мере исправљања	Предузимајући мере исправљања Градска управа је у 2019. Години по окончаној ситуацији од 08.07.2019. године, евидентирала расход на групи конта 511300-за изградњу заштитне оgrade као и ПДВ по истој ситуацији.
4.33.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог 226 од 02.09.2019. -налог 85/AP од 09.08.2019. -окончана ситуација извођача ГЗЗ Пионир Власотинце -аналитичка картица 511394 -налог за књижење 205 од 12.08.2019. -интерни обрачун ПДВ -аналитичка картица 511394
4.34.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 511200-изградња зграда и објеката за санацију

		осветљења у улици Светоилијској (Лукс Лесковац), радове на некатегорисаним путевима (МП База пут плус Лесковац), санацију дела тротоара Г. Синковце (Систем СНЛ градитељ Лесковац), санацију пешачких површина Шоп Ђокићеве куће (Систем СНЛ градитељ Лесковац), реконструкција водовodne мреже (Пословногст доо Ниш) уместо на групи 511300-капитално одржавање зграда и објеката (тачка 3.1.3.1.)
4.34.2.	Опис мере исправљања	Предузимајући мере исправљања Градска управа је у 2019. Години по привременим ситуацијама за реконструкцију Раданске и Сутјеске улице извршила прекњижавање са конта 511231 на конто 511331
4.34.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број 223 од 30.08.2019. године - аналитичка картица конта 511231- аналитика 1042 - аналитичка картица конта 511331- аналитика 1042 - аналитичка картица конта 511231- за ПДВ - аналитичка картица конта 511331- за ПДВ
4.35.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 512000-опрема евидентиран расход за суфинансирање програма невладине организације ХЕЛП, уместо на групи 481000-дотације невладиним организацијама (тачка 3.1.3.2.)
4.35.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. Години није евидентирала расход по основу суфинансирања програма невладине организације ХЕЛП
4.35.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-изјава руководства
4.36.1.	Неправилност	Народна библиотека је погрешно евидентирала издатак у износу од 776 хиљада динара на групи конта512000, уместо на конто 515000
4.36.2.	Опис мере исправљања	Народна библиотека је схватила препоруку и у 2019. години у Измени одлуке о буџету за 2019. годину планиран је издатак на групи конта 515000
4.36.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Извод из Измени одлуке о буџету за 2019. годину -Изјава директора
4.37.1.	Неправилност	Лесковачки културни центар је неправилно евидентирао расход на групи 512000-опрема, уместо на групи 513000-остале некретнине и опрема за набавку паркиралишта за бицикле.
4.37.2.	Опис мере исправљања	Лесковачки културни центар је схватио препоруку и у 2019. години није било набавке за те намене
4.37.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-изјава директора
4.38.1.	Неправилност	Предшколска управа Вукица Митровић неправилно је евидентирала на субаналитичком конту 512611-опрема за образовање набавку намештаја у износу од 920 хиљада динара уместо на конту 512211
4.38.2.	Опис мере исправљања	Разумели смо грешку и убудуће ћемо набавку дечјег намештаја евидентирати на конту 512211
4.38.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
4.39.1.	Неправилност	Неправилно је евидентиран издатак код Месне заједнице В. Сејанице на групи конта 513000 уместо на 511000

4.39.2.	Опис мере исправљања	Извршено је прекњижавање са 011300 на 011145 код МЗ и уједно искњижено и пренето граду. Амортизација је урађена до дана искњижења
4.39.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картице помоћне књиге основних средстава за МЗ -картица конта -изјава председника МЗ В. Сејаница -слика екрана картица 511111-513999
4.40.1.	Неправилност	УСФК Дубочица неправилно је евидентирала расходе издатке
4.40.2.	Опис мере исправљања	УСФК Дубочица је схватила препоруку и извршила укњижење у 2019. години и то на име радова на инвестиционом одржавању у износу од 3.204 хиљада динара, у износу 708 хиљада динара за семафор, 1.200 хиљаде динара за кошаркашку конструкцију и опрему за теретану. У току 2019. године вршимо књижења тако да се задужују продајна места аналитички на одговорājuћим контима 021300 и капитал 311251. Истовремено се на контима групе 021300 води укалкулисана разлика у цени и укалкулисани ПДВ као и на конту 123961 пренети ПДВ од стране добављача. За 2019. годину на групи конта 483000 планирали смо средства у износу од 2.000 хиљаде динара јер приликом израде финансијског плана нисмо могли да предвидимо колико бивших радника планира да тузи установу. Што се тиче евиденције структуре плаћених обавеза то евидентирамо на основу израђене спецификације.
4.40.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за књижење бр.1А од 01.01.2019. којим смо извршили укњижења на контима 011000/310000 -Калкулације цена у малопродају директно од добављача и из магацина са налозима за књижење -Захтев за новчана средства, Решења основног суда у корист бивших радника, Спецификација трошкова по основама
4.41.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 425000-текуће поправке и одржавање уместо на групи 512000-машине и опрема у износу од 34 хиљада динара. Истовремено мање су исказани опрема и капитал
4.41.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. години увећала вредност опреме и капитала за исти износ
4.41.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог 227-13 -рачун 1207/18 -рачун 1512/18 -картица 011222 -налог 230-4 -картица 311112 -картица 011229 -картица 011222 -кумулятивни преглед по контима -картица 011222
4.42.1.	Неправилност	ДК Вучје је неправилно евидентирао расход на групи 424000-специјализоване услуге на име угоститељских услуга уместо на групи конта 423000-услуге по уговору
4.42.2.	Опис мере исправљања	У 2019. години смо расход за угоститељске услуге евидентирали на групи конта 423000-услуге по уговору
4.42.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог 34 -рачун број 13184
4.43.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала расход на групи 483000, уместо на групи 421000-стални трошкови, као и на групи конта 444000-отплате домаћих камата по Споразуму са ЈКП Водовод за грејање за Спортски центар Партизам.

4.43.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. години евидентирала расход по Споразуму на економским класификацијама, главни дуг на 421000-стални трошкови, камату на 441000-отплата домаћих камата (извршићемо прекњижавање на економској класификацији 444000-пратећи трошкови задуживања после усвајања Одлуке о измени Одлуке о буџету)
4.43.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картица конта 483111 -картица конта 421225 -картица конта 441231 -образложење
4.44.1.	Неправилност	Народно позориште је неправилно је на групи 512000-опрема евидентиран расход за сијалице уместо на групи 426000- материјал.
4.44.2.	Опис мере исправљања	Схватили смо грешку, ради се о набавци опреме са резервним деловима који се могу сматрати зависним трошковима набавке основних средстава, па смо сходно томе и прокњижили на конто 512000. Увидевши Ваш извештај у оквиру нових набавки нећемо књижити сијалице као саставни део рефлектора Ради се о набавци спроведеној у 2018. години и сходно томе можемо приликом пописа само умањити вредност опреме.
4.44.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
4.45.1.	Неправилност	Економска класификација –део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан код УСФК Дубочица у износу од 7.971 хиљада динара
4.45.2.	Опис мере исправљања	У 2019. години вршимо књижења тако да се задужују продајна места аналитички на контима групе 131212 и капитал на конту 311251. Истовремено се на контима сгрупе 021300 води укалкулисана разлика у цени и укалкулисани ПДВ као и на конту 123961 пренети ПДВ од стране добављача уз истовремено књижење 523111/131212 За 2019. годину смо средства на конту 483000 планирали у износу од 2.000 хиљада динара јер приликом израде финансијског плана нисмо могли да предвидимо колико бивших радника планира да тужи установу. Што се тиче евиденције структуре плаћених обавеза то евидентирамо на основу израђене спецификације. Књижења су вршена на контима 411151; 411159; 444212; 483111 У 2019. години инвестиције не књижимо на групи 424 већ на класи 5
4.45.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Калкулације цена у малопродају директно од добављача и из магацина са налозима за књижење, аналитичка картица 523111, рачун добављача -захтев за новчана средства, Решења основног суда у корист бивших радника, Спецификација трошкова по основама, аналитичке картице 411151; 411159; 415112; 444212; 483111 -рачун 27/2019 од 09.08.2019. -налози 10-126 и 30-202

5) Организациона класификација

5.1.1.	Неправилност	Део расхода није правилно планиран и извршен, јер је износ од 49 хиљада динара извршено код Месних заједница
--------	--------------	--

5.1.2.	Опис мере исправљања	У 2019. години код МЗ Печењеџе и МЗ Д. Стопање није било дотација фудбалским клубовима
5.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист 31.07.2019. годину и слика екрана -изјава председника МЗ Печењеџе -изјава председника МЗ Д. Стопање

6) Вредност зграда и грађевинских објеката

6.1.1.	Неправилност	У обрасцу Биланса сатања на дан 31.12.2018. године Градска управа више су исказане зграде и грађевински објекти у најмањем износу од 1.072 хиљада динара, није извршена амортизације објеката.
6.1.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је схватила препоруку и смањена је вредност зграда и грађевинских објеката (урађена је амортизација објекте Народног музеја, Народног позоришта, ДК Вучје и Лесковчког културног центра) осим за ДК Брестовац и ДК Печењеџе јер су корисници већ одрадили амортизацију. Градска управа је извршила и евидентирала амортизацију објеката млечне хале на новој пијаци за 2018. годину
6.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Народни музеј Лесковац: - Допис Народног музеја са вредностима грађевинских објеката -Одлука о искњижењу исте -налог музеј од 31.12.2018. године (укњижење) -налог 223-7 (обрачуната амортизација) -картица основних средстава -картица 011119 -картица 311111 ДК Вучје: -Допис ДК Вучје са вредностима грађевинског објекта -Одлука о искњижењу -налог ГР33 од 31.12.2018. године (укњижење) -налог 223-6 (обрачуната амортизација) -картица основних средстава -картица 011119 -картица 311111 Лесковачки културни центар: -Одлука о искњижењу грађевинских објеката -налог ЛКЦ од 31.12.2018. године (укњижење) -налог 223-7 (обрачуната амортизација) -картица основних средстава -картица 011119 -картица 311111 -налог 223-14 -картице основних средстава -картица 011119 -картица 311111 -налог 184-1 -картица 011133 -картица 011135 -аналитичка картица -кумулятивни преглед по контима -налог 208-1 -картица 011139 -картица 311111
6.2.1.	Неправилност	Град Лесковац је мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката по основу појачаног одржавања

		улица у укупном износу од 39.419 хиљада динара (тачка 3.3.2.)
6.2.2.	Опис мере исправљања	Град Лесковац је увећао вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 39.419 хиљада динара
6.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење нула-2 од 27.08.2019. године -аналитичка картица 011145 -аналитичка картица 311111 -аналитичке картице
6.3.1.	Неправилност	Град Лесковац је мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката по основу изградње водоводне мреже у износу од 4.056 хиљада динара (тачка 3.3.2.)
6.3.2.	Опис мере исправљања	Град Лесковац је увећао вредност зграда и грађевинских објеката за износ који је евидентиран у 2018. години 4.056 хиљада динара.
6.3.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број нула-5 од 28.08.2019. -аналитичка картица 011151 -аналитичка картица 311113
6.4.1.	Неправилност	Град Лесковац је мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката по основу радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објекта ПУ Вукица Митровић у износу од 5.931 хиљада динара (тачка 3.3.2.)
6.4.2.	Опис мере исправљања	Град Лесковац је увећао вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 5.931 хиљада динара
6.4.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број нула-3 од 27.08.2019. -аналитичка картица 011131 -аналитичка картица 311111 -аналитичка картица
6.5.1.	Неправилност	Вредност зграда је мање исказана код МЗ Д. Синковце, МЗ Г. Стопање, МЗ Винарце, МЗ М. Копашница, МЗ Карађорђевац у износу од 2.594 хиљада динара
6.5.2.	Опис мере исправљања	У 2019. години извршено је укњижење вредности и искњижено, а укњижено код Градске управе са обрачунатом амортизациом до дана искњижења
6.5.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картице -доказ у 4.19.3.
6.6.1.	Неправилност	Туристичка организација је мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 346 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију за 2018. годину
6.6.2.	Опис мере исправљања	Исправили смо неправилност и у наредном периоду ћемо примењивати исправне стопе амортизације
6.6.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 100-4/19
6.7.1.	Неправилност	У пословним књигама Градске управе не воде се 74 стана која су издата у закуп, локала и гаража, којима располаже ЈП Дом Лесковац
6.7.2.	Опис мере исправљања	Схватили смо препоруку и у току 2019. године поступићемо по истој
6.7.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Укњижићемо 74 стана која су издата у закуп, локала и гаража, којима располаже ЈП Дом Лесковац -изјава руководства
6.8.1.	Неправилност	У пословним књигама Града није евидентирана канализациона и водоводна мрежа града Лесковца, затим евидентиран је само један мост на Ветерници, док нису евидентирани остали мостови на реци Ветерници.
6.8.2.	Опис мере исправљања	Град Лесковац није евидентирао целокупну водоводну и канализациону мрежу, као и мостове на Ветерници,

		предузете су мере да се формира комисија и одреди вредност исте
6.8.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-изјава руководства
6.9.1.	Неправилност	УСФК Дубочица је исказао мање вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви
6.9.2.	Опис мере исправљања	УСФК Дубочица је у 2019. години извршена је амортизација објеката
6.9.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 30-2А -Одлука -обрачун амортизације -налог за књижење 30-1А

7) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске опреме у сталним средствима у пасиви

7.1.1.	Неправилност	Центар за стручно усавршавање је мање исказао залихе ситног инвентара у износу од 530 хиљада динара.
7.1.2.	Опис мере исправљања	Центар за стручно усавршавање је схватио препоруку и прекњижене су залихе ситног инвентара на konto 022100-опрема
7.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-збирни извештај по контима
7.2.1	Неправилност	Туристичка организација је вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 124 хиљада динара,, за неправилно обрачунату амортизацију за целу годину иако су основна средства набављена у августу односно у децембру 2018. године
7.2.2.	Опис мере исправљања	Извршена је исправка и правилно обрачуната амортизација за Лутку Роштиљко и 24 дрвене тезге
7.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење бр 100-5/19 од 30.06.2019. године
7.3.1.	Неправилност	Градска управа је мање исказао вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у износу од 34 хиљада динара (тачка 3.3.2.)
7.3.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. години увећала вредност опреме и капитала за исти износ
7.3.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ 4.4.1.3.
7.4.1.	Неправилност	ДК Брестовац је неправилно евидентирао опрему у износу од 251 хиљада динара за вредност слика на konto 011200, уместо на групи конта 016000
7.4.2.	Опис мере исправљања	ДК Брестовац је схватио препоруку и у 2019. години извршено је прекњижавање
7.4.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број 02-000001 -брuto биланс
7.5.1	Неправилност	ДК Печењевце је неправилно евидентира опрему у износу од 560 хиљада динара за вредност слика на konto 0112, уместо на konto 016000-нематеријална имовина
7.5.2	Опис мере исправљања	ДК Печењевце је схватио препоруку и у 2019. години извршио прекњижавање

7.5.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 02-00001 -бруто биланс
7.6.1.	Неправилност	УСФК мање је исказао вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима
7.6.2.	Опис мере исправљања	УСФК је укњижио је износ од 708 хиљада динара за набавку семафорског система и износ од 1.200 хиљада динара за кошаркашку конструкцију и опрему за теретану и опрему за фитнес центар
7.6.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 30-1А од 01.01.2019. којим смо извршили укњижења на контима 0110000/31000 -Одлука 327 од 01.08.2019.
7.7.1.	Неправилност	ДК Грделица је више исказала вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 20 хиљада динара
7.7.2.	Опис мере исправљања	ДК Грделица је схватио препоруку и извршио правилно књижење
7.7.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 030 -обрачун амортизације
7.8.1.	Неправилност	ДК Рома је више исказао вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви
7.8.2.	Опис мере исправљања	ДК Рома је схватио препоруку и у будуће ће вршити обрачун амортизације
7.8.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-изјава директора
7.9.1.	Неправилност	Лесковачки културни центар је мање исказао вредност опреме због неправилно обрачунату амортизацију
7.9.2.	Опис мере исправљања	Лесковачки културни центар је у 2019. години исправио неправилност и примењује прописану стопу амортизације
7.9.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење бр 300-1/1 -обрачун амортизације

8) Вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви

8.1.1.	Неправилност	Градска управа је мање исказала вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијска имовине у сталним средствима за набавку корпи, канти за смеће и осталог за потребе одржавања града у износу од 1.823 хиљада динара
8.1.2.	Опис мере исправљања	Град Лесковац је увећао вредност осталих некретнина и опреме за износ од 1.823 хиљада динара
8.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број нула-4 од 27.08.2019. -аналитичка картица 011311 -картица 311113 -преглед по локацијама
8.2.1.	Неправилност	Вредност осталих некретнина мање је исказана код МЗ Горње Крајнице за израду клупа за свлационице у износу од 200 хиљада динара
8.2.2.	Опис мере исправљања	У 2019. години је укњижена вредност израде клупа за свлационицу
8.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-доказ у тачки 4.19.3.

8.3.1.	Неправилност	Градска управа је више исказала вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијска имовине у сталним средствима за пројекте набављене преко пројекта Прогрес (зелена зона) у износу од 2.323 хиљада динара
8.3.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је извршила прекњижавање са конта 011300 на конто 016171, (износ који је прекњижен је 2.650 хиљада динара, како је садашња вредност код пројекта Прогрес)
8.3.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картица конта -картица помоћне књиге
8.4.1.	Неправилност	Народни музеј више је исказао вредност осталих некретнина и опреме у износу од 10.106 хиљада динара уместо на конто 016000
8.4.2.	Опис мере исправљања	Народни музеј је схватио препоруку и извршено је прекњижавање вредност споменика-културних добара и збирки музеја
8.4.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 99-000002 -парцијални промет аналитичких конта 016121
8.5.1.	Неправилност	ДК Вучје је више исказао вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 2.250 хиљада динара за вредност слика
8.5.2.	Опис мере исправљања	ДК Вучје је у 2019. години извршио прекњижавање вредност слика на одговарајућем конту
8.5.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог бр 10
8.6.1.	Неправилност	Градска управа је мање исказала вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви због неправилно примењене стопе амортизације за опрему на купалишту у Вучје.
8.6.2.	Опис мере исправљања	У 2019. години извршена је корекција стопе амортизације и исправљена неправилност
8.6.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картица 311112 -налго 223-8 -кумулятивни преглед по контима

9) Вредност драгоцености је више исказана

9.1.1.	Неправилност	Градска управа је више исказала вредност драгоцености уместо на конто 016000 износу од 123 хиљада динара
9.1.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је схватила препоруку и смањила вредност драгоцености и исти износ прокњижен је на конто 016000
9.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 205-5 од 12.08.2019. -аналитичка картица 013115 -аналитичка картица 016121 -кумулятивни преглед по контима
9.2.1.	Неправилност	Историјски архив је више исказао вредност драгоцености у износу од 106 хиљада динара на конту 01300 уместо на конто 016000
9.2.2.	Опис мере исправљања	Историјски архив је прекњижио вредност драгоцености
9.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење бр 99-000394 -аналитичка картица 013115 -аналитичка картица 016121 -аналитичка картица 311131

		-аналитичка картица 311161
9.3.1.	Неправилност	Лесковачки културни центар је неправилно евидентирао вредност уметничких дела у износу од 1.927 хиљада динара, уместо на konto 013100-драгоцености
9.3.2.	Опис мере исправљања	Лесковачки културни центар је схватио препоруку и прекњижио вредност уметничких дела.
9.3.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картица аналитике 016121 -картица аналитике 013111 -картица аналитике 311131 -картица аналитике 311161 -налог 300-2 од 01.06.2019.
9.4.1.	Неправилност	Више је исказана вредност драгоцености на 013000 уместо на konto 016000 у износу од 11 хиљада динара-књиге код МЗ В. Влаховић и МЗ Центар
9.4.2.	Опис мере исправљања	Схватили смо препоруку и извршили прекњижавање истих на konto 016121
9.4.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картица конта -картица помоћне књиге

10) Вредност земљишта и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви је мање исказана

10.1.1.	Неправилност	Градска управа је мање исказала вредност земљишта и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви
10.1.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је схватила препоруку и укњижила вредност експроприсаног земљишта по решењу број 465-79/17-08, као и записника број 465-19/18-08 од 25.01.2019. године, истовремено укњижено је и експроприсано земљиште које је набављено у 2018. години
10.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-решење Градске управе, Одељења за имовинско правне послове и имовину -записник Градске управе, Одељења за имовинско правне послове и имовину -налог за књижење број 219-1 од 26.08.2019. -картица конта 014113 -картица конта 311141 -Решење основног суда Р1.80/17 од 06.10.2017. године -налог за књижење 039 -налог за књижење С24 -картица конта 014111 -кумулятивни преглед
10.2.1.	Неправилност	МЗ Манојловце закључила је уговор о издавању земљишта, а Градска управа оставила приход по основу издавања земљишта, које није у пословним књигама ни месне заједнице ни Градске управе
10.2.2.	Опис мере исправљања	У току је поступак раскида Уговора
10.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-изјава руководства

11) Вредност нематеријалне имовине мање је исказана

11.1.1.	Неправилност	Градска управа је мање исказала вредност нематеријалне имовине у износу од 283 хиљада динара (тачка 3.3.)
11.1.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је схватила препоруку и укњижила вредност нематеријалне имовине

11.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-рачун бр 044/18 ВПЛЕ -налог за књижење бр 208-2 од 15.08.2019 -картица конта 011222 -картица конта 011229 -картица конта 311112 -картица конта 016111 -картица конта 016119 -картица конта 311161
---------	--	---

12)Вредност робе за даљу продају

12.1.1.	Неправилност	УСФК Дубочица мање је исказала вредност робе за даљу продају и нефинансијску имовину
12.1.2.	Опис мере исправљања	УСФК Дубочица је у 2019. годину роба за даљу продају књиже се на одговарајуће конта 021300 и 311000
12.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 04-13 -калкулација бр 13 -налог за књижење 03-4 -калкулација цена бр 4 -картица конта 523111 -рачун добављача Гранде Адриатиц фоод
12.2.1.	Неправилност	Туристичка организација је више исказала вредност робе за даљу продају и нефинансијске имовине у залихама у износу који у току ревизије нисмо могли да утврдимо јер Туристичка организација није евидентирала проез на додатну вредност садржан у продајној цени робе за даљу продају, као ни разлику у цени коју нијеутврдила ни у калкулацији продајен цене
12.2.2.	Опис мере исправљања	Отклонили смо поменуте неправилности и извршили исправна књижења калкулација робе за даљу продају. Како је Туристичка организација града Лесковца све приходе остварене на сопственом тржишту, па и приход од сувенирнице, преносила Граду Лесковцу, нисмо били у могућности да спроведемо исправна књижења тих прихода, јер смо обвезници ПДВ-а. Упутили смо захтев за измену буџета Градској управи и предвидели сопствене приходе, теће са том изменом у наредном периоду књижења бити исправна.
12.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 160-5/К од 04.07.2019. -рачун Ласер центар 101/19 -захтев за измену и допуну Одлуке о буџету града

13)Вредност ситног инвентара и вредност нефинансијске имовине у залихама у пасиви

13.1.1.	Неправилност	Центар за стручно усавршавање није вршио отпис ситног инвентара у износу од 95 хиљада динара
13.1.2.	Опис мере исправљања	Код Центра за стручно усавршавање настала је грешка у програму у коме се води помоћна евиденција основних средстава и ситног инвентара. С обзиром на то да је ова вредност ушла у завршни рачун за 2018. годину, стоу од 20 % примењиваћемо у 2019. годину
13.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-изјава директора -правилник
13.2.1.	Неправилност	ДК Грделица је више исказала вредност залиха ситног инвентара и вредност нефинансијске имовине у залихама у пасиви у износу од 21 хиљада динара
13.2.2.	Опис мере исправљања	ДК Грделица је извршио обрачун амортизације
13.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 0515 -обрачун амортизације ситног инвентара

13.3.1.	Неправилност	Лесковачки културни центар више је исказао вредност залиха ситног инвентара у износу од 247 хиљада динара
13.3.2.	Опис мере исправљања	Лесковачки културни центар је схватио препоруку и ситан инвентар се отписује 100% и књижи у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања.
13.3.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење бр 110-29 од 21.02.2019. -извод бр 29 од 21.02.2019. -рачун бр 10/000268
13.4.1.	Неправилност	УСФК Дубочица је мање евидентирала залихе ситног инвентара
13.4.2.	Опис мере исправљања	УСФК Дубочица је схватила препоруку и у 2019 години је исказао вредност ситног инвентара
13.4.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука број 327 од 01.08.2019. године -налог за књижење 30-3А
13.5.1.	Неправилност	Народно позориште је више исказало залихе ситног инвентара и вредност нефинансијске имовине у залихама у пасиви
13.5.2.	Опис мере исправљања	У 2019. години смо исправили неправилност и поступили по препоруци
13.5.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-салда конта на дан 19.09.2019. -налог за књижење 000-2

14) Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и финансијске имовине у пасиви

14.1.1.	Неправилност	Градска управа је више исказала износ од 17.179 хиљада на име учешћа у капиталу код ЈП СРЦ „Дубочица“
14.1.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је схватила препоруку и искњижила учешће у капиталу
14.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење бр 223-12 -картица 111911 -картица 311411
14.2.1.	Неправилност	Градска управа је мање исказала вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач град (тачка 3.3.)
14.2.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је схватила препоруку и усагласиће стање учешћа у капиталу јавних предузећа
14.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-изјава начелника

15) Жиро и текући рачуни

15.1.1.	Неправилност	Приходи буџета града Лесковца мање су исказани у износу од укупно 1.478 хиљада динара, јер нису евидентирани приходи по основу уплате депозита за учешће на лицитацијама за закуп земљишта
15.1.2.	Опис мере исправљања	Депозитна средства за учешће на лицитацији враћена су физичким и правним лицима која нису прошла на јавном надметању а након поделе уговора физичким и правним лицима, средства са депозитног рачуна пребачена су на рачун Буџета Републике Србије
15.1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-извод б -допис Одељења за привреду и пољопривреду

16) Издвојена новчана средства

16.1.1.	Неправилност	УСФК Дубочица је више исказала издвојена новчана средства и акредити у износу од 136 хиљада динара
16.1.2.	Опис мере исправљања	УСФК Дубочица је схватила преоруку и извршила прекњижавање
16.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење бр 30-5А од 01.01.2019.

17) Девизни рачун и финансијска имовина

17.1.1.	Неправилност	Градска управа је више исказала стање на девизном рачуну због погрешног прерачуна стања девиза (тачка 3.3.)
17.1.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је извршила усаглашење стања на девизном рачуну и тачан прерачун курсне разлике
17.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картица конта 121411 -обрачуна курсне разлике -курсна листа -извод за пројекте о повраћају средстава

18) Потраживања у активи и пасивна временска разграничења у пасиви

18.1.1.	Неправилност	Градска управа не води у својим пословним књигама потраживања по основу закупа, која у својим пословним књигама води ЈП „ДОМ“ (тачка 3.3.)
18.1.2.	Опис мере исправљања	Градска управа евидентираће до краја 2019. године потраживања по основу закупа у својим пословним књигама
18.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-изјава руководства
18.2.1.	Неправилност	УСФК Дубочица је мање исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 21 хиљада динара.
18.2.2.	Опис мере исправљања	УСФК Дубочица убудуће ће вршити усаглашавање стања
18.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-изјава директора
18.3.1.	Неправилност	Градска управа је исказала потражни салдо код појединих купаца (тачка 3.3.)
18.3.2.	Опис мере исправљања	Градска управа редовно врши усаглашавање стања са купцима
18.3.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-аналитичка картица 122146- -аналитичка картица 122146- -аналитичка картица 122146- -аналитичка картица 122146- -аналитичка картица 122146- -аналитичка картица 122146-
18.4.1.	Неправилност	Народно позориште је мање исказало потраживања у активи и пасивна временска разграничења

18.4.2.	Опис мере исправљања	У 2019. години смо поступили по препоруци и ускладили потраживања
18.4.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картица синтетике 122148

19) Дати аванси, депозити и кауције у активи и пасивна временска разграничења у пасиви

19.1.1.	Неправилност	Код скупштине града су мање исказани аванси, депозити и кауције у активи и пасивна временска разграничења у пасиви у износу од 28 хиљада динара код АМСС (тачка 3.3.)
19.1.2.	Опис мере исправљања	Скупштина града је исправила мање исказане авансе и пасивна временска разграничења
19.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог број 67АМС 15.03.2019. године -аналитичка картица 123211 -аналитичка картица 291211
19.2.1.	Неправилност	Код градске управе су мање исказани аванси, депозити и кауције у активи и пасивна временска разграничења у пасиви у износу од 126 хиљада динара (тачка 3.3.)
19.2.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је исправила мање исказане авансе и пасивна временска разграничења
19.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број 219-4 од 26.08.2019. -картица конта 123211 -картица конта 291211 -налог за књижење број 084-6 од 02.04.2019. -картица конта 123211 -картица конта 291211 -налог за књижење број 084-5 од 02.04.2019. -картица конта 123211 -картица конта 291211 -збирна картица 123211 -збирна картица 252111

20) Остали краткорочни пласмани

20.1.1.	Неправилност	Градска управа је више исказала остале краткорочне пласмане
20.1.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је схватила препоруку и исте исправила у току 2019. године
20.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-збирна картица конта 123931 на дан 30.08.2019. -збирна картица конта 311519 на дан 30.08.2019. -преглед података о промету и стању на рачуну трезора 058 на дан 30.08.2019. године

21) Активна временска разграничења

21.1.1.	Неправилност	Код Турисичке организација остала активна временска разграничења су више исказана, у износу од 1.206 хиљада динара за евидентиран претходни проеј на додату вредност о примљеним рачунима, уместо на синтетичким контима 123900-остали краткорочни пласмани
21.1.2.	Опис мере исправљања	Извршили смо прекњижавање и порез на додату вредност по примљеним рачунима евидентирали на синтетичком конту 123900-остали краткорочни пласмани
21.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење бр 100-1/19 од 30.03.2019.

21.2.1.	Неправилност	ДК Рома је мање исказао активна временска разграничења
21.2.2.	Опис мере исправљања	ДК Рома је у 2019. години евидентира обавезу по основу обавезе за превоз и јубиларну награду
21.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-списак за исплату јубиларних награда -картица аналитике -списак за исплату накнаде за превоз -налог за књижење 300-10 -салда конта -промет коминтената -картица аналитике -налог за књижење 300-56

22) Обавезе

22.2.1.	Неправилност	Лесковачки културни центар је мање исказао обавезу за плату за децембар 2018. године
22.2.2.	Опис мере исправљања	Лесковачки културни центар је схватио препоруку и обавезе за плату у 2019. години исправно евидентира
22.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-скраћена рекапитулација плата за 06/19 -налог за књижење 100-120 -извод бр 120
22.3.1.	Неправилност	ДК Рома је мање евидентирао обавезе за плате за децембар 2018. године
22.3.2.	Опис мере исправљања	ДК Рома је евидентирао обавезе за плате у 2019. години.
22.3.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картица аналитика -салда конта -налог за књижење 300-105 -скраћена рекапитулација
22.4.1.	Неправилност	Градска управа је више евидентирала обавезу по основу накнаде запосленима за превоз запослених за месец новембар и децембар 2018. године.
22.4.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је схватила препоруку и у 2019. године евидентирање обавезе се врши на основу стварно обрачунатих путних трошкова
22.4.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 7/19ГВ од 26.08.2019. године -налог за књижење 7/19С од 26.08.2019. године -налог за књижење 7/19ЗГ од 26.08.2019. године -налог за књижење 7/19 од 26.08.2019. године -налог за књижење 2ГВПТ од 26.08.2019. године -налог за књижење 222 од 29.08.2019. године -картице конта 232111 -преглед обрачуна накнаде за превоз за месец јул 2019.г.
22.5.1.	Неправилност	Народни музеј је неправилно евидентирао обавезе о основу накнада запосленима на конто 232000 у износу од 2.607 хиљада динара, уместо на конто 231000
22.5.2.	Опис мере исправљања	Народни музеј књижи накнаде запослених на конто 231000 како у 2019. години и 2018. години је књижено али је дошло до грешке у колони приликом уноса одатака у завршни рачун
22.5.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 99-000500 од 28.01.2019. -парцијални промет аналитичких конта 231000 -рекапитулација за месец 12/18
22.6.1.	Неправилност	Туристичка организација неправилно је евидентирала накнаде трошкова презова запослених за новембар и децембар 2018. године

22.6.2.	Опис мере исправљања	Отклонили смо поменућу неправилност и уклаулисали обавзе за путне трошкове запослених за новембар и децембар 2018 . године, а у 2019. години смо обавезу за путне трошкове књижили у моменту настанка
22.6.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 100-1/11 -рекапитулација за новембар и децембар -картица 232111
22.7.1.	Неправилност	Народна библиотека није евидентирала обавезе за накнаде трошкова превоза за период 08-12/2018 у износу од 137 хиљада динара
22.7.2.	Опис мере исправљања	Народна библиотека је схватила препоруку у 2019. години евидентира обавезе на име накнаде трошкова превоза.
22.7.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-аналитичка картица 415112 -налог за књижење 125 од 03.07.2019. године -налог за књижење 151 од 06.08.2019. године -списак радника за 07/19 -обрачун накнаде на превоз -обрачун накнаде за превоз -обрачун накнаде за превоз -картица аналитике 232111 -картица аналитике 232211 -списак радника за 06/19 -обрачун накнаде на превоз -обрачун накнаде на превоз -обрачун накнаде на превоз
22.8.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала обавезу за боловање преко 30 дана за месец децембар 2018.
22.8.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је схватила препоруку и у 2019. године евидентирање обавезе се врши на основу стварно обрачунатих обавеза за боловање преко 30 дана
22.8.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број 8бл од 16.08.2019. године -налог за књижење број 212 од 19.08.2019.. године -картица конта 236121-аналитика 1002 -картица конта 236121-аналитика 115 -картица конта 236121-аналитика 262 -картица конта 236121-аналитика 291 -картица конта 236121-аналитика 430 -картица конта 236121-аналитика 891 -картица конта 236211 -списак обрачунатих накнада
22.9.1.	Неправилност	Градска управа је мање евидентирала обавезу за мртвозорство за новембар и децембар 2018. годину
22.9.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је схватила препоруку и у 2019. години евидентира обавезе.
22.9.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење бр 234Г -картица аналитике 237311 -рачун 091-Р-19 -спискове издатих потврда о смрти по местима
22.10.1.	Неправилност	Градска управа је неправилно евидентирала обавезу за по основу уговора о привремено повременим пословима.
22.10.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је схватила препоруку и у 2019. години је евидентирала стварно обрачунату обавезу по основу уговора о привремено повременим пословима и настављамо са истим начином рада.
22.10.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 214-1 од 21.08.2019. -налог за књижење 216 од 23.08.2019. -налог за књижење 219 од 26.08.2019. -картица конта 237311 -картица конта 237411 -картица конта 237511

		<ul style="list-style-type: none"> -картица конта 237611 -картица конта 237711 -обрачун ППП послова -уговор 112-10/2019-III од 24.06.2019. године на име -уговор 112-27/2019-III од 24.06.2019. године на име -уговор 112-67/2019-III од 25.06.2019. године на име
22.11.1.	Неправилност	Градска управа је мање исказала обавезу по основу отлате домаћих камата за кредите код Банке интеесе
22.11.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. години евидентирала доспеле обавезе за камате по кредитима
22.11.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> -картица конта 131211 -картица конта 241141 -картица конта 441411 -обрачун редовне камате број 78480637 -курсна листа бр 169 -картица конта 131211 -картица конта 241141 -картица конта 441411 -обрачун редовне камате број 78083202 -курсна листа број 166 -картица конта 131211 -картица конта 241141 -картица конта 441411 -обрачун редовне камате број 78083198 -курсна листа број 166
22.12.1.	Неправилност	Градска управа мање је исказала обавезу по основу субвенција по закљученом споразуму са ЈКП „Водовод“ Лесковац
22.12.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је схватила препоруку и у 2019. години је створена обавеза по основу преостале обавезе по споразуму
22.12.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> -налог број Д239 од 26.08.2019. године -картица конта 242129 -картица конта 131211 -споразум -пресуда
22.13.1.	Неправилност	Градска управа је мање исказала обавезу за плате запослених у Установи за одрасле и стара лица која се финансирају из буџета
22.13.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. години евидентирала доспеле обавезе за плате запослених у Установи за одрасле и стара лица које се финансирају из буџета Града
22.13.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> -налог 216 -картица кона 243313 -скраћена рекапитулација -образац ИП
22.14.1.	Неправилност	Предшколска установа Вукица Митровић је мање исказала обавезе по основу трансфера остлима нивоима власти у износу од 33.833 хиљада динара
22.14.2.	Опис мере исправљања	Извршили смо обрачун на име расхода за остале текуће дотације и трансфере по закону по основу повраћаја 10% плате у буџет Републике. Прокњижен је обрачун, као обавеза у 2019. години. Убудуће ћемо примењивати Закон о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата
22.14.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> -налог 110-5000 од 15.04.2019. године -обрачун плате за јун 2019
22.15.1.	Неправилност	Градска управа је мање исказала обавезу за плате Дому здравља које се финансирају из буџета

22.15.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. години евидентирала доспеле обавезе за плате Дома здравља које се финансирају из буџета града
22.15.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог 219 -аналитичка картица 243411 -аналитичка картица 131211 -захтев за пренос средстава -рекапитулација обрачуна зарада за 07/19 -преглед радника за 07/19
22.16.1.	Неправилност	Градска управа је мање исказала обавезу за народну кухињу за децембар 2018. године
22.16.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. години евидентирала обавезе за народну кухињу
22.16.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-аналитичка картица 244281 -налог за књижење 237ОБВ -рачун бр ФА-317-0/19 -налог за књижење 238ОБВ -рачун бр ФА-277-0/19
22.17.1.	Неправилност	ДК Брестовац је више евидентирао обавезе добављача у земљи и вредност активних временских разграничења у износу од 27 хиљада динара уместо на konto 237000
22.17.2.	Опис мере исправљања	ДК Брестовац је схватио препоруку и у 2019. години уговор о ауторском делу евидентира на групи conta 237000
22.17.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број 02-00001 -брuto биланс -обрачун по основу ауторског хонорара -картица 237311 -картица 237411 -картица 237511 -картица 131211
22.18.1.	Неправилност	ДК Печењевце је више евидентирао обавезе добављача у земљи и вредност активних временских разграничења у износу од 27 хиљада динара уместо на konto 237000
22.18.2.	Опис мере исправљања	ДК Печењевце је схватио препоруку и у 2019. години уговор о ауторском делу евидентира на групи conta 237000
22.18.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 02-00001 -брuto биланс -обрачун по основу ауторског хонорара -картица 237311 -картица 237411 -картица 237511 -картица 131211
22.19.1.	Неправилност	Предшколска установа Вукица Митровић је мање исказала обавезе за плате на конту 23100 у износу од 1.689 хиљада динара, а за неправилно евидентиране обавезе запослених по административним забранама на конту 254900, уместо на konto 231000
22.19.2.	Опис мере исправљања	Схватили смо препоруку и у 2019. години књижења се врше на konto 231000
22.19.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог 110-000 од 02.01.2019. -картица 231111 -скраћена рекапитулација -налог 100-06
22.20.1.	Неправилност	Градско правобранилаштво је више исказало остале обавезе из пословања у износу од 77 хиљада динара, уместо на konto 231000-плате и додаци запослених
22.20.2.	Опис мере исправљања	Градско правобранилаштво је схватило препоруку и у 2019. години недостатак је исправљен

22.20.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-аналитичка картица 254911 -аналитичка картица 231111 -рекапитулације зараде
22.21.1.	Неправилност	Историјски архив је више евидентирао обавезе из пословња за евидентирани административне забране запослених у износу од 220 хиљада динара
22.21.2.	Опис мере исправљања	Историјски архив је схватио препоруку и извршено је прекњижавање са конта 254900 на конто 231000
22.21.3	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење бр 99-000395 -налог за књижење бр 99-000396 -аналитичка картица 254911 -аналитичка картица 254912 -налог за књижење бр 99-000253 -налог за књижење бр 99-000305 -налог за књижење бр 99-000371 -аналитичка картица 231111 -аналитичка картица 254911 -аналитичка картица 254912 -рекапитулација зарада за 04/19 -рекапитулација зарада за 05/19 -рекапитулација зарада за 06/19
22.22.1.	Неправилност	ДК Вучје је мање исказао обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти и активна временска разграничења.
22.22.2.	Опис мере исправљања	ДК Вучје у 2019. години евидентира обавезу по основу трансфера осталим нивоима власти
22.22.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-образац ИП -изјава -налог 124 -налог 125 -обрачун зараде и накнаде зараде за 07/19 -рекапитулација зарада за 07/19 -синтетичка картица 465111
22.23.1.	Неправилност	Град Лесковац није евидентирао обавезе за услуге персоналне асистенције за децембар у износу од 432 хиљаде динара.
22.23.2.	Опис мере исправљања	Град Лесковац је евидентирао обавезу за услуге персоналне асистенције у 2019. години
22.23.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог 208 -аналитичка картица -допис -рачун бр 6/19 -збирни извештај за период 01.06.2019.-30.06.2019. -појединачни извештаји
22.24.1.	Неправилност	Градска управа је мање исказала обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате и вредност активних временских разграничења
22.24.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је у 2019. години евидентирала обавезу по основу сливне водне накнаде према Србија воде Београд
22.24.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог 236-1 -аналитичка картица 245219 -картица за сливну накнаде од правних лица
22.25.1.	Неправилност	УСФК Дубочица је више исказао обавезе за плате и додатке и активна временска разграничења
22.25.2.	Опис мере исправљања	УСФК Дубочица у 2019. години евидентира обавезе за плате и додатке
22.25.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 30-6А

22.26.1.	Неправилност	УСФК Дубочица је мање исказао обавеза за превоз запослених.
22.26.2.	Опис мере исправљања	УСФК Дубочица у 2019. години евидентира обавезе за превоз запослених
22.26.3	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог 30-7А
22.27.1.	Неправилност	УСФК Дубочица је мање исказао вредност примљених аванса и вредност активних временских разграничења
22.27.2.	Опис мере исправљања	УСФК Дубочица у 2019. години је извршио прекњижавање
22.27.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 30-8А од 01.01.2019. -образложење -картица аналитике -потврда салда
22.28.1.	Неправилност	ДК Роми мање су исказали обавезе за награде и остале посебне расходе
22.28.2.	Опис мере исправљања	ДК Рома је извршио укњижење обавеза за награде и остале расходе
22.28.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ у тачки 21.2.3.
22.29.1.	Неправилност	Дом културе Рома мање је исказао обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти и активна временска разграничења у износу од 27 хиљада динара
22.29.2.	Опис мере исправљања	У 2019. години ДК Рома евидентира обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти на основу обрачуна истих
22.29.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-скраћена рекапитулација -картица 243311 -налог за књижење 300-2000
22.30.1.	Неправилност	Дом културе Рома је мање исказао вредност добављача у земљи и вредност активних временских разграничења
22.30.2.	Опис мере исправљања	У 2019. години ДК Рома евидентира вредност добављача у земљи и вредност активних временских разграничења
22.30.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картица аналитике 131211 -промет коминтената 252111

23) Нефинансијска имовина у сталним средствима

23.1.1.	Неправилност	ДК Печењевце је мање исказао нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 654 хиљада динара на групи конта 311200, уместо на групи конта 311100
23.1.2.	Опис мере исправљања	ДК Печењевце је схватио препоруку и у 2019. години извршено је прекњижавање
23.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 02-000001 -брuto биланс -рекапитулација -картица 311112 -картица 311161
23.2.1.	Неправилност	ДК Брестовац је мање исказао нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 390 хиљада динара на групи конта 311200, уместо на групи конта 311100
23.2.2.	Опис мере исправљања	ДК Брестовац је схватио препоруку и у 2019. години извршено је прекњижавање
23.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење број 02-000001 -рекапитулација -картица 311112 -картица 311161

		-брuto биланс (у доказ 7.4.3.)
--	--	--------------------------------

24) Исказана вредност имовине, потраживања, обавеза и капитала

24.1.1.	Неправилност	Градска управа у 2018. години је евидентирала уплате на основу продаје локала на основу Уговора, без рачуноводствене исправе
24.1.2.	Опис мере исправљања	Градска управа у 2019. години нема евидентиране уплате на основу продаје локала
24.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-слика екрана
24.2.1.	Неправилност	Градска управа није годишњим пописом за 2018. годину извршила попис вишегодишњих засада.
24.2.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је схватила препоруку, предузимају радње које се односе на упоређивању података о имовини града са евиденцијом код Катастра
24.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-изјава руководства
24.3.1.	Неправилност	Градска управа није годишњим пописом за 2018. годину извршила попис шума.
24.3.2.	Опис мере исправљања	Градска управа је схватила препоруку, предузимају радње које се односе на упоређивању података о имовини града са евиденцијом код Катастра
24.3.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-изјава руководства у тачки 24.2.3.
24.4.1.	Неправилност	УСФК Дубочица је исказао вредност обавеза за коју не постоји валидна документација и то: обавеза п основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 3.125 хиљада динара који потиче из ранијих година, обавеза према добављачима у земљи у износу од 7.207 хиљада динара, исказаних обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у износу од 9.559 хиљада динара јер је у 2017. години извршила прекњижавање са контног плана за предузећа и задруге у контни план за буџетски систем без валине рачуноводственог документа о насталој пословној промени
24.4.2.	Опис мере исправљања	Приликом увида у документацију из 2017. године установили смо да је дошло до грешке приликом преласка са контног плана за предузећа и задруге на контни план за буџетско рачуноводство у књижењу. У 2019. години смо извршили исправку. Приликом израде завршног рачуна за 2019. годину попунићемо обрасце у складу са прописима.
24.4.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 30-8А од 01.01.2019. -изјава директора

25) Систем интерних контрола

25.1.1.	Неправилност	УСФК Дубочица није интерним актом регулисао рачуноводствени систем, не води све прописане пословне књиге, не ускалађује стање главне књиге са стањем помоћних књига, не усаглашавају стање са купцима и добављачима, да обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола, да адекватно креира и дизајнира систем за ндлгедање финансијског управљања и контроле
---------	--------------	--

25.1.2.	Опис мере исправљања	УСФК Дубочица је схватила препоруку и донет је правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама
25.1.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама
25.2.1.	Неправилност	ДК Брестовац није донео акт којим се утврђује стопа за алат и инвентар за које стое нису прописане
25.2.2.	Опис мере исправљања	ДК Брестовац је схватио препоруку и донео Правилник о начину разврстања и евиденцију основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала
25.2.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о начину разврстања и евиденцију основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала
25.3.1.	Неправилност	ДК Брестовац није водио у својим пословним књигама нефинансијску и финансијску имовину, потраживања, обавезе и капитал
25.3.2.	Опис мере исправљања	ДК Брестовац је схватио препоруку и у 2019. години промени програм за књижење и самим тих исправили све недостатке што се тиче књижења
25.3.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 02-000001 -брuto биланс
25.4.1.	Неправилност	ДК Брестовац не води помоћну књигу основних средстава
25.4.2.	Опис мере исправљања	ДК Брестовац је схватио препоруку и у 2019. години врши књижења основних средстава
25.4.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Доставићемо јануара 2020. године после обрачунате амортизације
25.5.1.	Неправилност	ДК Печењевце није донео акт којим се утврђује стопа за алат и инвентар за које стое нису прописане
25.5.2.	Опис мере исправљања	ДК Печењевце је схватио препоруку и донео Правилник о начину разврстања и евиденцију основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала
25.5.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о начину разврстања и евиденцију основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала
25.6.1.	Неправилност	ДК Печењевце није водио у својим пословним књигама нефинансијску и финансијску имовину, потраживања, обавезе и капитал
25.6.2.	Опис мере исправљања	ДК Печењевце је схватио препоруку и у 2019. години промени програм за књижење и самим тих исправили све недостатке што се тиче књижења
25.6.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење 02-000001 -брuto биланс
25.7.1.	Неправилност	ДК Печењевце не води помоћну књигу основних средстава
25.7.2.	Опис мере исправљања	ДК Печењевце је схватио препоруку и у 2019. години врши књижења основних средстава
25.7.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Доставићемо јануара 2020. године после обрачунате амортизације
25.8.1.	Неправилност	Центар за стручно усавршавање није донео акт којим су утврђене годишње стопе за алат и инвентар за који стопе нису прописане
25.8.2.	Опис мере исправљања	Центар за стручно усавршавање је донео Правилник о допуни Правилника о организацији и спровођењу описа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем

25.8.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и ускалђивању књиговодственог стања са стварним стањем -Правилник о допуни Правилника -Одлука
25.9.1.	Неправилност	Центар за стручно усавршавање није усагласио помоћну књигу опреме са главном књигом
25.9.2.	Опис мере исправљања	-Центар за стручно усавршавање је схватио препоруку и извршена је корекција између главне и помоћне књиге
25.9.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-брuto биланс -збирни извештај по контима
25.10.1.	Неправилност	Народни музеј не води књигу основних средстава
25.10.2.	Опис мере исправљања	Народни музеј је схватио препоруку и увео књигу основних средстава
25.10.3	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-аналитичка картица 011211 -аналитичка картица 011221 -аналитичка картица 022136С-0002 -аналитичка картица 020001
25.11.1.	Неправилност	Туристичка организација не води помоћну књигу основних средстава , није ускладила главну књигу са помоћним књигама купаца и добављача, није усагласила стање са купцима и добављачима
25.11.2.	Опис мере исправљања	Туристичка организација је схватила препоруку и отворила помоћну књигу основних средстава и унели смо детаљне податке о свим основним средствима. Увидом у документацију утврђене су разлике између главне и помоћне књиге купаца и добављача, спроведени су налози за књижење и извршено је усаглашавање главне са помоћном књигом купаца и добављача.
25.11.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог 100-6/19 -налог 100-7/19 -налог 100-9/19 -налог 100-11/19 -налог 100-12/19 -спецификација купаца и добављача -закључни лист на дан 30.06.2019.
25.12.1.	Неправилност	ДК Грделица није донела акт којим су утврђене годишње стопе за алат и инвентар за који стопе нису прописане
25.12.2.	Опис мере исправљања	ДК Грделица је схватила препоруку и донела акт којим су утврђене годишње стопе за алат и инвентар за који стопе нису прописане
25.12.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-правилник о начину разврставања, и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала -одлука о усвајању
25.13.1.	Неправилност	Народно позориште није донело акт којим су утврђене годишње стопе за алат и инвентар за који стопе нису прописане
25.13.2.	Опис мере исправљања	Народно позориште је схватило препоруку и донело акт којим су утврђене годишње стопе за алат и инвентар за који стопе нису прописане
25.13.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала
25.14.1.	Неправилност	Извештај о извршењу буџета за 2018. годину Градоначелника, Градског већа, Скупштине и Градске управе исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених, социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације и трансфере у колони 6-расходи на терет буџета Републике, а односе се на расходе из буџета Града

25.14.2.	Опис мере исправљања	Схватили смо препоруку и приликом извараде извршења буџета за 2019. годину поступићемо правилно
25.14.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-изјава руководства
25.15.1.	Неправилност	Град Лесковац није интерним актом уредио начин преношења имовине из припреме у употребу, као и да Град Лесковац није донео акт којим би утврдили годишње стопе за алат и инвентар за који стопе нису прописане
25.15.2.	Опис мере исправљања	Град Лесковац је схватио препоруку и донео Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама
25.15.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама (члан 35. став 5 и члан 40.)
25.16.1.	Неправилност	Градска управа не води помоћне књиге осталих некретнина и опреме за пројекте-пројекат Прогрес
25.16.2.	Опис мере исправљања	У 2019. год. Извршено је укњижавање у помоћне књиге (Технолошки парк, Прогрес, Омладински клуб), За чистији ваздух, Инклузија деце, Секундарна вод. Мрежа у Вучју)
25.16.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картице помоћних књига
25.17.1.	Неправилност	МЗ воде у пословним књигама адаптацију зграда МЗ које су у власништву града и то : Игриште, Орашац, Тупаловце, Тулово, Ораовица грделичка, Г. Буниброд, Г. Стопање, Вучје, Бојшина
25.17.2.	Опис мере исправљања	Извршено је искњижавање основних средстава на Градску управу
25.17.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картица конта и картица помоћне књиге
25.18.1.	Неправилност	Интерна ревизија није успостављена
25.18.2.	Опис мере исправљања	Град Лесковац је Одлуком број 3518/4/2018 од 10.12.2018. године, именовано руководиоца Радне групе за финансијско управљање и контролу (ФУК), и Одлуком број 3518/3/2018 од 10.12.2018. године, образовао Радну групу за финансијско управљање и контролу (ФУК). Уговором број 3121/2018 од 30.10.2018. године град Лесковац је ангажовао овлашћеног интерног ревизора, ана изради докумената за успостављање интерне финансијске контроле за град лесковац које обухвата финансијско управљање и контролу (ФУК) и интерну ревизију (ИР), у току 2018. године и Уговором број 1031/2019-IV од 01.04.2019. године, на обављању потребних активности током 2019. године. Такође, град Лесковац је донео: -Повељу интерне ревизије града Лесковца, број 3518/1/2018 од 10.12.2018. године -Етички кодекс број 3518/2/2018 од 10.12.2018. године -Стратегија управљања ризицима града Лесковца, број 3518/5/2018 од 10.12.2018. године -годишњи план интерне ревизије града Лесковца за 2019. годину број 1303/2/2019-IV од 10.05.2019. године -изграђена је листа пословних процеса интерне ревизије са ризицима за сва одељења Градске управе града Лесковца
25.18.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука број 3518/4/2018 од 10.12.2018. године -Одлука број 3518/3/2018 од 10.12.2018. године -Уговор број 1031/2019-IV од 01.04.2019. године -Повеља интерне ревизије града Лесковца, Етички кодекс, Стратегија управљања ризицима града Лесковца, Стратешки план интерне ревизије града Лесковца за период

		2019-2021 године, Годишњи план интерне ревизије града Лесковца за 2019. годину
25.19.1.	Неправилност	УСФК Дубочица не води помоћну књигу основних средстава, стање на позицији потраживања није усклађено са исказаним стањем потраживања у активи биланса стања,, није вршено ускалђивање стања са купцима и добављачима, неправилно попуњен биланс стања
25.19.2.	Опис мере исправљања	Донета је одлука о формирању комисије која најкасније до 31.12.2019. године треба да унесе у помоћне књиге основних средстава податке о опреми и ситном инвентару у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству
25.19.3.	Доказ који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука број 327 од 01.08.2019. -Изјава директора

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
26	<p>Да се у Обрасцу 2-Консолидовани Биланс прихода и расхода правилно исказу приходи и примања, расходи и изади и резултат пословања (Напомена тачка 3.2.-Препорука бр. 22)</p>	<p>Руководство града Лесковца је разумело даму препоруку и поступило по њој: -ТОП је правилно евидентирала примања од продаје нефинансијске имовине. Докази о мери исправљања налазе се у тачки 2.2.3. -Установа СРЦ је правилно евидентирала примања од продаје нефинансијске имовине. Докази о мери исправљања налазе се у тачки 2.3.3. -Градска управа је у току ревизије извршила пренос средстава од учешћа на личитацији са подрачуна на уплатни рачун, што је у току ревизије прихваћено. -Градска управа је извршила исправку неправилно исказаног расхода на контима класе 500000. Доказ о мери исправљања налази се у тачки 4.35.3. -За неправилно исказане издатке на контима класе 400000 поступили смо по препоруци. Докази се налазе у тачкама од 4.1.3. до 4.44.3. -Народно позориште и Месне заједнице ће приликом израде завршних рачуна за 2019.годину поступити у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења</p>	<p>Начелник Градске управе Директори индиректних корисника Шеф одељења за финансије</p>	<p>Неправилност је углавном откљоњена у току израде Одазивног извештаја, Неправилност исказана код Народног позоришта и месних заједница код утврђивања резултата пословања биће исправљена приликом израде завршног рачуна за 2019.годину. -изјава доказ у тачки 25.14.3.</p>

27	<p>Да се у Обрасцу 3-Консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима правилно исказу примања и издаци (Напомена тачка 3.4.-Препорука бр. 26)</p>	<p>финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>Руководство града Лесковца је разумело дату препоруку и поступило по њој:</p> <p>-ТОЛ је правилно евидентирала примања од продаје нефинансијске имовине. Докази о мери исправљања налазе се у тачки 2.2.3.</p> <p>-Установа СРЦ је правилно евидентирала примања од продаје нефинансијске имовине. Докази о мери исправљања налазе се у тачки 2.3.3</p> <p>-Градска управа је извршила исправку неправилно исказаног расхода на контима класе 500000. Доказ о мери исправљања налази се у тачки 4.35.3.</p> <p>-За неправилно исказане издатке на контима класе 400000 поступили смо по препоруци. Докази се налазе у тачкама од 4.1.3. до 4.44.3.</p>	<p>Начелник Градске управе Директори индиректних корисника Шеф одељења за финансије</p>	<p>Неправилност је отклоњена у току израде Одазивног извештаја -изјава доказ у тачки 25.14.3.</p>
28	<p>Да се у Обрасцу 4-Консолидовани Извештај о новчаним токовима правилно исказу новчани приливи, новчани одливи и салдо готовине на почетку и на крају године(Напомена тачка 3.5.-Препорука бр.27)</p>	<p>Руководство града Лесковца је разумело дату препоруку и поступило по њој:</p> <p>-ТОЛ је правилно евидентирала примања од продаје нефинансијске имовине. Докази о мери исправљања налазе се у тачки 2.2.3.</p> <p>-Установа СРЦ је правилно евидентирала примања од продаје нефинансијске имовине. Докази о мери исправљања налазе се у тачки 2.3.3</p> <p>-Градска управа је у току ревизије извршила пренос средстава од учешћа на лиценцији са подрачуна на</p>	<p>Начелник Градске управе Директори индиректних корисника Шеф одељења за финансије</p>	<p>Неправилност је отклоњена у току израде Одазивног извештаја а Центар за стручно усавршавање у образовању и месне заједнице ће неправилности исправити приликом израде Консолидованог завршног рачуна за 2019.годину. -изјава доказ у тачки 25.14.3.</p>

	<p>улагатни рачун, што је у току ревизије прихваћено.</p> <p>-Градска управа је извршила исправку неправилно исказаног расхода на контима класе 500000. Доказ о мери исправљања налази се у тачки 4.35.3.</p> <p>-За неправилно исказане издатке на контима класе 400000 поступили смо по препоруци. Докази се налазе у тачкама од 4.1.3. до 4.43.3.</p> <p>-Градска управа је у току ревизије извршила пренос средстава од учешћа на лицитацији са подрачна на улагатни рачун, што је у току ревизије прихваћено.</p> <p>-Центар за стручно усавршавање у образовању у Обрасцу 4 у колони 4(претходна година) на позицији ОП 4442, приликом израде завршног рачуна за 2019.годину правилно ће исказати овај податак.</p> <p>-Центар за стручно усавршавање у образовању у обрасцу 4 на позицији ОП 4436, приликом израде завршног рачуна за 2019.годину правилно ће исказати салдо готовине на почетку године.</p> <p>-Центар за стручно усавршавање у образовању у Обрасцу 4, приликом израде завршног рачуна за 2019.годину поступиће у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	
--	---	--

29	<p>Да се у Обрасцу 5-Консолидовани Извештај о извршењу буџета правилно исказује приходи, примања, расходи, издаци и новчани приливи (Напомена тачка 3.1-Препорука бр. 5)</p>	<p>-Код месних заједница приликом израде завршних рачуна за 2019.годину правилно ће се исказати салдо готовине узимајући у обзир стање исказано на девизном рачуну.</p> <p>-Градска управа је у току ревизије извршила пренос средстава од учешћа на личитацији са подручна на уплатни рачун, што је у току ревизије прихваћено.</p>	<p>Начелник Градске управе Директори индиректних корисника Шеф одељења за финансије</p>	<p>Неправилност је исправљена приликом израде Одзивног извештаја -изјава доказ тачки у 25.14.3.</p>
	<p>Руководство града Лесковца је разумело дату препоруку и поступило по њој: - ТОЛ је правилно евидентирала примања од продаје нефинансијске имовине. Докази о мери исправљања налазе се у тачки 2.2.3. -Установна СРЦ је правилно евидентирала примања од продаје нефинансијске имовине. Докази о мери исправљања налазе се у тачки 2.3.3 --Градска управа је извршила исправку неправилно исказаног расхода на контима класе 500000. Доказ о мери исправљања налази се у тачки 4.35.3. -За неправилно исказане издатке на контима класе 400000 поступили смо по препоруци. Докази се налазе у тачкама од 4.1.3. до 4.43.3. -Градска управа је у току ревизије извршила пренос средстава од учешћа на личитацији са подручна на уплатни рачун, што је у току ревизије прихваћено.</p>			

30	Да Годишњи извештај о учинку програма и учинак на унапређењу родне равноправности ,сачине са додатним напоменама,објашњењима и образложењима(Напомене тачка 3.6.-Препорука број 28)	Одговорна лица су разумела препоруку,и при изради Одлуке о завршном рачуну града Лесковца за 2019.год Годишњи извештај о учинку програма сачињиће са додатним напоменама,објашњењима и образложењима. Након усвајању Одлуке о завршном рачуну за 2019.год биће Вам достављена у складу са Законом. А Годишњи извештај о учинку на унапређењу родне равноправности са додатним напоменама ,објашњењима и образложењима биће садржане у Одлуци о Завршном рачуну за 2020.год.	Начелник Градске управе Директори индиректних корисника Шеф одељења за финансије	Неправилност ће бити исправљена приликом израде Одлуке о завршном рачуну за 2019.год т.ј., Одлуке о завршном рачуну за 2020.годину. -изјава руководства
31	Да се изврши попис целокупне имовине и обавеза у складу са законским прописима(Напомене тачка 3.3.1.-Препорука бр.23)	Руководство града Лесковца је разумело дагу препоруку и све неправилности ће бити отклоњене приликом израде пописа за 2019.годину	Начелник Градске управе Шеф одељења за имовину и имовинско правне послове Шеф одељења за финансије	Период у коме се планира да предузимање мера буде завршено је 31.12.2019. год

III

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

РБ	Неправилност	Мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање исправљања
32	Евидентирати сву имовину уписану у Катастар непокретности (напомене тачка 3.3.-Препорука број 23	Руководство града Лесковца је разумело дагу препоруку и све неправилности ће бити отклоњене приликом израде пописа за 2019.годину	Начелник Градске управе Шеф одељења за имовину и имовинско правне послове Шеф одељења за финансије	-изјава руководства

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

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

Градоначелник

др сци. мед Горан Цветановић

