

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД ВАЉЕВО
ГРАДОНАЧЕЛНИК ГРАДА ВАЉЕВА
Број:016-5/2019-01
Дана 10.09.2019 године
Ваљево

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 Ваљево, Карађорђева 64, Ваљево, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

**ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ВАЉЕВА ЗА 2018 ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-172/2019-04/17 од 06.06.2019 године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које 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.

1)

1.	Неправилност	<i>У консолидованом Билансу стања прецењена је вредност осталих некретнина и опреме за износ од 6.931 хиљаду динара као последица неправилног евидентирања код индиректног буџетског корисника Модерна галерија Ваљево. За исти износ потцењена је вредност нематеријалне имовине(Напомена 3.3.2.)</i>
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере за отклањање наведене неправилности и Модерна галерија Ваљево је доставила доказе да је наведена неправилност отклоњена у 2019 години на следећи начин: -У пословним књигама Модерне галерије Ваљево спроведено је књижење у 2019. години на конту 016121-Књижевна и уметничка дела што се односи на уметничке слике у вредности од 6.931 хиљада динара а извршено је сторнирање на непостојећем конту 011512.

		-У истом износу спроведено је књижење сторнирања на конту 311112-Опрема односно наведени износ је прокњижен на конту 311161-Нематеријална имовина. Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Налог 37; 2.Налог 38;

...

2)

1.	Неправилност број 2	<i>У пословним књигама Града Ваљева нису евидентирани две јеошнице пословног простора у улици Поп Лукина укупне површине 119 м2 за које је уписано право јавне својине(Напомена 3.3.2.)</i>
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2019 години. Спроведена су књижења у 2019 години на следећи начин: -Ангажован је судски вештак за област грађевинарства који је извршио процену вредности наведених објеката. -На основу извршене процене Начелник Градске управе града Ваљева донео је Решење број 361-14/2019-08 којим је наложено да се у пословне књиге унесе процењена вредност имовине. - Извршено је књижење на конту 011125- остале пословне зграде износ 6.186.378,00 динара и на конту 311111- Зграде и грађевински објекти износ 6.186.378,00 динара; Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Налог за књижење 1/8; 2.Решење број 361-14/2019-08; 3. Налаз и процена непокретности судског вештака;

...

3)

1.	Неправилност	<i>У пословним књигама Градске управе за нефинансијску имовину у припреми у износу од најмање 1.026.667 хиљада динара, није извршена идентификација и анализа који део имовине испуњава услов за пренос у употребу (Напомена 3.3.2.);</i>
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере за отклањање наведене неправилности и у 2019 години настављена је активност идентификације имовине у припреми која је преузета из пословних књига ЈП Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште и изградњу града Ваљева на дан гашења 29.11.2016 године. У 2019 години донета су следећа Решења о идентификацији имовине у припреми и о преносу у употребу окончаних инвестиција: -Решење број 40-227/2019-01/2 од 11.03.2019 године на укупан износ 131.936.000,97 динара чије је књижење извршено у 2019 години у Налогу 1/1; -Решење број 40-815/2019-01/2 од 19.08.2019 године на укупан износ 87.841.721,66 динара чије књижење је извршено у 2019 години у Налогу 1/10;

		- Решење број 40-890/2019-01/2 од 02.09.2019 године на укупан износ 75.271.696,26 динара чије књижење је извршено у 2019 години у Налогу 1/11; Након спроведених Решења, на групи конта 015100-Нефинансијска имовина у припреми а која је преузета из пословних књига ЈП Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште и изградњу града Ваљева и која није у потпуности идентификована износи 736.704.099,69 динара;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Решење Број 40-227/2019-01/2 од 11.03.2019; 2.Записник Број 112-79/19-01/2 од 04.03.2019; 3.Налог 1/1; 4.Решење Број 40-815/2019-01/2 од 19.08.2019; 5.Записник Број 112-79/19-01/2 од 19.08.2019; 6. Налог 1/10; 7.Решење Број 40-890/2019-01/2 од 02.09.2019; 8.Записник Број 112-79/19-01/2 од 02.09.2019; 9.Налог 1/11; 10. Преглед Решења о идентификацији имовине у припреми;

...

4)

1.	Неправилност	<i>У пословним књигама Градске управе евидентирано је учешће у капиталу ЈКП "Видрак" у износу од 45.836 хиљада динара које није усаглашено са капиталом евидентираним у пословним књигама овог предузећа, као ни са подацима исказаним код Агенције за привредне регистре где висина капитала ЈКП „Видрак „ износи 9.188 хиљада динара (Напомена 3.3.2.);</i>
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2019 години. Спроведена су књижења на следећи начин: - Скупштина града Ваљева је донела Одлуку о изменама Одлуке о преносу на коришћење и управљање објекта рециклажног центра Број:361-5/2019-08 од 01.03.2019 године којом је дефинисано да се објекти рециклажног центра воде у пословним књигама града са вредношћу на дан 02.07.2014 године у износу 45.835.723,02 динара; -Закључен је Анекс Уговора о преносу на коришћење и управљање објекта рециклажног центра између Града Ваљева и ЈКП Видрак Број 361-5/2019-08 од 17.03.2019 године којим је дефинисано да Град Ваљево као носилац права јавне својине води у својим пословним књигама наведене објекте са вредношћу на дан 02.07.2014 године у износу 45.835.723,02 динара. -У складу са наведеном Одлуком и Анексом Уговора у пословним књигама Градске управе спроведена су одговарајућа књижења у 2019 години и унета је набавна вредност наведених објеката у износу 45.835.723,02 динара на конту 011133-Складишта, силоси, исправка вредности обрачуната од 02.07.2014 до 31.12.2018 године у износу 5.061.027,53 динара на конту 011139-Исправка вредности пословног простора и других објеката, садашња вредност у износу 40.774.693,49 динара на конту 311111-Зграде и грађевински објекти; -Истовремено извршено је искњижавање из пословних књига града Ваљева са конта учешћа у капиталу ЈКП Видрак 111911-Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима износ 45.835.723,02 динара и конту 311411-Дугорочна домаћа финансијска имовина.

		износ 45.832.723,02 динара. -Начелник Градске управе града Ваљева је донео Решење Број 40-683/2019-01/2 којим је наложио Одељењу за финансије да у пословним књигама града спроведе евидентирање новчаног улога града Ваљева у основни капитал ЈКП Видрак у висини 9.187.668,76 динара. У складу са донетим Решењем у пословним књигама града спроведено је књижење на конту 111911- Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и конту 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина у износу 9.187.668,76 динара.Након спроведеног књижења у пословним књигама града достављен је ИОС ЈКП Видрак Ваљево који се односи на учешће у капиталу а који је потврђен од стране ЈКП Видрак. Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Налог за књижење 1/6; 2.Одлука о изменама Одлуке о преносу на коришћење и управљање објекта рециклажног центра Број 361-5/2019-08; 3. Анекс Уговора о преносу на коришћење и управљање објекта рециклажног центра Број 361-5/2019-08; 4.Налог за књижење 1/7; 5. Решење Број 40-683/2019-01/2; 6. Извод из АПР-а; 7. ИОС;

...

5)

1.	Неправилност	<i>У пословним књигама Градске управе мање су исказана спорна потраживања од купаца за износ од 4.226 хиљада динара, а за исти износ више су исказани краткорочни пласмани(Напомена 3.3.2.)</i>
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2019 години. Спроведена је исправка књижења на следећи начин: У главној књизи извршено је сторнирање које је вођено на Групи конта 123000 Краткорочни пласмани у износу од 600.000,00 динара и за исти износ извршено је књижење на конту 122113-Спорна потраживања од купаца; У пословним књигама Град Ваљево- откуп станова извршено је сторнирање на Групи конта- 123000 Краткорочни пласмани у износу од 3.625.880,74 динара и за исти износ извршено је књижење на конту 122197- Спорна потраживања. Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Налог за књижење 1/4 ; 2.Картица конта 122113; 3.Налог за књижење 1/1 4. Картица 122197;

...

6)

1.	Неправилност	<i>У пословним књигама Градске управе више је исказана нематеријална имовина у активи биланса стања и извори у пасиви у износу од 582 хиљаде динара , као последица погрешног евидентирања једногодишњих лиценци за</i>
----	--------------	---

		<i>ативирусни програм(Напомена 3.1.3.3.);</i>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2019 години и спроведена је исправка књижења на следећи начин:</p> <p>-У пословним књигама спроведено је искњижавање у 2019 години на конту 016111-Компијутерски софтвер у износу 582.120,00 динара, на конту 311161-Нематеријална имовина у износу 242.550,00 динара и на конту 016119-Исправка вредности нематеријалних улагања у компијутерски софтвер у износу 339.570,00 динара.</p> <p>-Предузете су мере да се набавка антивирусног програма у 2019 години планира и изврши са конта 423000-Услуге по уговору у износу 600.000,00 динара. У складу са закљученим Уговором за набавку продужења лиценци за ативирусни програм, Број 404-172/2019-06 и испостављеном фактуром , рн број РPTR0508/19-004 извршено је плаћање 07.06.2019 године износа 599.999,40 динара са економске класификације 423291.</p> <p>Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Налог за књижење 1/5;</p> <p>2.Извод број 142/2019;</p> <p>3.Налог 142;</p> <p>4.Картица;</p> <p>5.Рн број РPTR0508/19-004 и Уговор за набавку продужења лиценци за ативирусни програм , Број 404-172/2019-06;</p>

...

7)

1.	Неправилност	<i>Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца(Напомена 3.3.3.)</i>
2.	Опис мере исправљања	<p>Налазом ревизије утврђено је да у пословним књигама града , према подацима из примљених конфирмација није усаглашено стање обавеза према добављачима ЈП“Топлана“Ваљево, ЈКП“Видрак“Ваљево, ЈКП“Водовод“ Ваљево,Инграпомни доо Београд, Уна мега шоп Ваљево, Хабитат РБ Ваљево, Ремонт доо Ваљево, ЈП ЕПС Београд, Удружење Каритас Ваљево , односно постоји разлика у пословним књигама на дан 31.12.2018 године.</p> <p>Предузете су мере и извршено је усаглашавање стања у пословним књигама града и наведених поверилаца у 2019 години које је потврђено ИОС-има.</p> <p>О извршеном усаглашавању стања са ЈКП Топлана Ваљево и ЈКП „Водовод“ Ваљево и састављен је Записник о сравањењу стања.</p> <p>Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>Налазом ревизије утврђено је да у пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“ Ваљево на основу примљених конфирмација није усаглашено стање обавеза према добављачима Дунав осигурање, Европром, Кнез Петрол, Линилед, Млекара Лозница, Сезам 014, ЈКП Топлана.</p> <p>Предшколска установа “Милица Ножица” је предузела мере и као ревидирани субјект извршила усаглашавање са наведеним повериоцима и доставила доказе ИОС-е и</p>

		картице: Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1..ИОС Инграпомни, Картица; 2.ИОС Хабитат РБ, Картица; 3. ИОС Ремонт,Картица; 4. ИОС Уна Мега шоп,Картица; 5. ИОС Каритас,Картица; 6. ИОС ЈКП Видрак; 7.Записник са ЈКП Водовод,Картица; 8.Споразум са ЈКП Топлана;Записник о сравању; 9. Картица ЈП ЕПС-а - Докази ПУ Милица Ножица

...

8)

1.	Неправилност	<i>Економска класификација:</i> <i>Приходи и примања су у финансијским извештајима исказани:(у већем износу од 4.292 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије (2) у мањем износу од 3.036 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије (Напомена 3.1.1.);</i> <i>Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у вишем износу од 33.036 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 31.780 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања(Напомена 3.1.2.7; Напомена 3.1.2.8;Напомена 3.1.2.19.; Напомена 3.1.3.2.;Напомена Напомена 3.1.3.3.)</i> <i>Организациона класификација:</i> <i>део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 2.665 хиљада динара и то:(1)износ од 265 хиљада динара евидентиран је на разделу Градоначелника уместо на разделу Градске управе за извршене расходе на име чланарине СКГО; (2) износ од 1.500 хиљада динара евидентиран је на разделу Градоначелника уместо на разделу Градске управе за извршене расходе на име одржавања музичког концерта; (3)износ од 900 хиљада динара евидентиран је на разделу Градоначелника уместо на разделу Градске управе за извршене расходе на име постављања и одржавања клизалишта са природним ледом;</i>
2.	Опис мере исправљања	Економска класификација: 1.Предузете су мере и наведене неправилности су отклањене у 2019 години на следећи начин: - Приликом закључења Уговора о отуђењу грађевинског земљишта странке врше уплату на прописани уплатни рачун 840-841141843-14 Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова и остварена примања су у пословним књигама евидентирана на конту 841141-Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова а као доказ приложена је картица и извод; -Приходи од закупа станова намењених за решавање стамбених потреба избеглица у 2019 године су евидентирана на економској класификацији 741536- Приходи од закупа станова намењених за решавање стамбених потреба избеглица а као доказ је приложена картица конта 741536; - Завод за заштиту споменика културе Ваљево је предузео

		<p>мере и у 2019 години је средства за рефундацију боловања књижио умањењем расхода 414111-Породиљско боловање уместо на конту 771111-Меморандумске ставке.Као доказ да је наведена неправилност отклоњена достављена картица 414111-Породиљско боловање. Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању;</p> <p>2.Предузете су мере и наведена неправилности је отклоњена чим су се стекли услови у 2019 години. У Одлуци о измени Одлуке о буџету града Ваљева за 2019 годину-Први Ребаланс у складу са препоруком планирана је апропријација на конту 472000-накнаде за социјалну заштиту у оквиру плана за индиректног корисника ПУ „Милица Ножица“ која се односи на расходе за превоз деце која похађају припремни предшколски програм. За извршен пренос средстава из буџета достављамо као доказ картицу конта 472718- превоз ученика. За извршен расход код корисника достављамо картицу конта 472718- превоз ученика корисника ПУ Милица Ножица Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању;</p> <p>3.Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2019 години. - Спроведен је Јавни конкурс за финансирање односно суфинансирање програма од јавног интереса.На основу спроведеног Конкурса, Градоначелник града Ваљева донео је Решење број 40-803/2019-02 од 13.08.2019 године о расподели средстава по коме ће се суфинансирати Програм –Унапређење ватрогасства и система заштите од пожара у граду Ваљеву“ Направи корак“ који спроводи Општински ватрогасни савез Ваљево. Пренос средстава по наведеном Решењу се врши са конта 481000-Дотације невладиним организацијама а као доказ приложен је налог за књижење и картица ; Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању;</p> <p>4.Предузете су мере и наведена неправилност је отклоњена у 2019 години. -УФК Валис Ваљево је спровео одговарајућа књижења исправке сторнирањем на конту 011264-Опрема за спорт и конту 311112-Опрема у износу 104 хиљаде динара за шта је достављен доказ налог за књижење 2/1; -Предузете су мере да се наведена неправилност не понавља у 2019 години и расходе који се односе на текуће поправке и одржавање опреме евидентира на конту 425000- Текуће поправке и одржавање о чему је УФК Валис доставио доказе, налог за књижење 237, картицу и рачун; Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању; -Предузете су мере и наведена неправилности је отклоњена у 2019 години управе што приложено у доказима Тачка 6; Предузетим мерама исправљања неправилност је</p>
--	--	---

		отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању; Организациона класификација: 5. Наведене неправилности није било могуће отклонити у 2019 години. Предузете су мере да се по наведеним примедбама поступи приликом израде и доношења Одлуке о буџету града Ваљева за 2020 годину као и приликом доношења Финансијског плана ДБК за 2020 годину. Начелник Градске управе града Ваљева је издао Инструкцију број 40-812/2019-06 од 15.08.2019 године да се наведене неправилности отклоне .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Картица конта 841141; Налог за књижење број 142; Извод 142; Налог за књижење број 172; Извод 172; - Картица конта 741536; - Катица конта 414111; 2. Извод из Одлуке о изменама Одлуке о буџету града Ваљева за 2019-Први Ребаланс; - Картица конта 472718; - Картица корисника 472718; 3. Решење број 40-803/2019-02 од 13.08.2019 године о расподели средстава ; Налог за књижење 223; Картица конта 481991; 4. Налог за књижење број 2/1; Налог за књижење 237, Картица конта 425291, Рачун; 5. Инструкција Број 40-812/2019-06 од 15.08.2019;

...

II

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 најњу 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
9	<i>Није успостављена билансна равнотежа између између нефинансијске изјаве у активима у износу од 103 хиљаде динара, као последња неправилност евидентирања код Предшколске установе „Милица Ножица“ (Напомене 3.3.3)</i>	Предшколска установа „Милица Ножица“ Ваљево је доставила Изјаву број 8226 да ће наведена неправилност бити отклоњена приликом састављања завршног рачуна установе за 2019 годину;	Шеф рачуноводства;	Завршни рачун индиректних корисника за 2019 годину, достављање доказа ДРИ 05.03.2020 године;

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Изјава број 8226 од 05.09.2019 године директора ПУ“Милица Ножица Ваљево;

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
10	<i>Није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске изјаве у сталним средствима у износу од 764 хиљаде динара, као последња неправилност евидентирања код Међуопштинског историјског архива Ваљево (Напомене 3.3.3)</i>	Наведена неправилност ће бити отклоњена приликом састављања завршног рачуна за 2019 годину и Међуопштински историјски архив Ваљево је доставио Изјаву број 448 о отклањању неправилности.	Шеф рачуноводства;	Завршни рачун индиректних корисника за 2019 годину, достављање доказа ДРИ 05.03.2020 године;

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Изјава број 448 од 05.09.2019 године директора Међуопштински историјски архив Ваљево;

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
11	<i>Није успостављена билансна равнотежа између осталих краткорочних пасива у актив и пасивних временских разграничења у пасиви за износ 10.293 хиљаде динара, као последња неправилност евидентирања код Градске управе(Напомене 3.3.3);</i>	Предузете су мере за отклањање наведене неправилности у 2019 години. Извршена су одговарајућа књижења сторирањем на конту 123931-Остали краткорочни пасиви и 311419-Остала финансијска имовина а извршено је књижење на групи конта 122100- Потраживања по основу продаје и друга потраживања и 291300-Обрачунати неплаћени приходи и примања. Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању;	Руководилац Одељења за финансије;	Мера исправљања је предузета и извршена у 2019 години.

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

1. Налог за књижење 1/3; Картица конта 122157; Картица конта 291311;

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
12	<i>У билансу прихода и расхода и расхода –Образац 2 Предшколска установа „Милица Ножица“, није извршено утврђивање резултата пословања и није исказан вишак прихода и примања-суфицијит (Напомене 3.2)</i>	Предшколска установа “Милица Ножица” Ваљево је доставила Изјаву број 8227 да ће наведена неправилност бити отклоњена приликом састављања завршног рачуна установе за 2019 годину;	Шеф рачуноводства;	Завршни рачун индиректног корисника за 2019 годину, достављање доказа ДРИ 05.03.2020 године;

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Изјава број 8227 од 05.09.2019 године директора ПУ Милица Ножица Ваљево; Налог Начелника Градске управе града Ваљева број 40-811/2019-06 од 15.08.2019 године;

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
13	У билансу стања –Образац 1 Предшколске установе „Милица Ножица“ нису исказани суфинанси и пренета неутрошена из претходне године и самим тим нису услагашени са исказаним стањем новчаних средстава (Напомене 3.3.1. и напомене 3.3.3)	Предузете су мере за отклањање наведене неправилности и ПУ Милица Ножица“ Ваљево је спровела одговарајућа књижења са датумом 01.01.2019 године чиме су исказана пренета неутрошена средства из 2018 године у износу 1.524 хиљаде динара услагашена са почетним стањем новчаних средстава.Овим мерама неправилност је делимично отклоњена. Достављен је доказ о спроведеном књижењу у Налогу Р/107, Картица конта 321311, Биланс за 2018, Биланс на дан 01.01.2019 године; Предшколска установа Милица Ножица је доставила Изјаву број 8228 да ће приликом састављања завршног рачуна за 2019 годину отклонити у целисти и Билансу стања –Образац	Шеф рачуноводства:	Завршни рачун индиректног корисника за 2019 годину, достављање доказа ДРИ 05.03.2020 године;

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:Картица конта 321311, Налог Р/107, Биланс на дан 01.01.2019 године;
Изјава број 8228 од 05.09.2019 године директора ПУ Милица Ножица Ваљево;

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
14	<i>Индиректни корисници буџетских средстава нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза и нису саставили Извештај о извршеном попису у складу важећим прописима(Напомене 3.3.1.)</i>	Мере за отклањање наведене неправилности ће бити примењене приликом пописа и састављања Извештаја о извршеном попису за 2019 годину.Индиректни корисници на које се односи наведена неправилност су доставили Изјаву о отклањању наведене неправилности, као и Изјава Начелника Градске управе града Ваљево;	Директор установе	1.Рок за достављање доказа ДРГ 25.02.2020 године;

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:Изјава Начелника Градске управе број 40-915/2019-06 од 31.08.2019 године ; Налог Начелника Градске управе број 40-811-1/2019-06 од 31.08.2019 године; Изјава број 211 од 05.09.2019 године „Абрашевић“Ваљево; Изјава број 895 од 05.09.2019 године Центра за културу Ваљево; Изјава број 447 од 05.09.2019 године Међуопштински историјски архив Ваљево; Изјава број 8229 од 05.09.2019 године ПУ Милица Ножица Ваљево; Изјава број 913/019 од 05.09.2019 године Туристичке организације Ваљево; Изјава број 1091 од 05.09.2019 године УФК Валис Ваљево; индиректних корисника;

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
15	<i>Извештај комисије за попис нефинансијске имовине директног корисника Градске управе не садржи разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом (Напомене 3.3.1)</i>	Мере за отклањање наведене неправилности ће бити примењене приликом пописа и састављања извештаја о извршеном попису за 2019 годину.Достављена је Изјава начелника Градске управе о предузимању мера за отклањање наведене неправилности.	Председник Централне пописне комисије	1.Рок за достављање доказа 25.03.2020 године;

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:Изјава Начелника Градске управе број 40-916/2019-06 од 31.08.2019 године;

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
16.1	<i>Директни и индиректни корисници нису у потпуности успоставили систем итерних контрола који обезбеђују разумно уверавање да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја , добро управљање и заштита средстава (Тачка 2))</i>	1. Предузете су мере за отклањање наведене неправилности и настављена је активност идентификације имовине у припреми преузете из пословних књига ЈП Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево, шире објашњено у приоритету 1. Тачка 3;	1.Начелник Градске управе града Ваљево;	1. Рок за израду финансијског извештаја Градске управе града Ваљево за 2019 годину 31.03.2020 године ; Достављање доказа ДРИ 05.04.2020

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Докази су приложени у приоритету 1 тачка 3;

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
16.2		2.Предузете су мере за отклањање наведене неправилности и достављени су докази о отклоњању код корисника који су имали авансна плаћања која су правилно евидентирали на конту 123200-Дати аванси. Индиректни корисници на које се неправилност односи а који нису имали авансна плаћања до момента извештаја доставили су Изјаве о предузимању мера за исправљање;	2.Шеф рачуноводства;	2. Мера исправљања је предузета и извршена у 2019 години; Достављање доказа ДРИ до 05.03.2020 године

--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:Изјава број 914/019 од 05.09.2019 године Туристичке организације, Налог 145,Извод 145,Налог 66,Извод 66,Изјава број 8230 од 05.09.2019 године ПУ Милница Ножница, Изјава број 576/1 од 17.07.2019 године Завод за заштиту споменика;

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
16.3		3. За наведену неправилност, која се односи на уношење података о износу планираних прихода и расхода у Образац 5 достављене су Изјаве индиректних корисника на које се неправилност односи о предузимању мера за исправљање ;	3.Шеф рачуноводства;	3. Завршни рачун индиректних корисника за 2019 годину, достављање доказа ДРИ 05.03.2020 године;

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:Изјава број 1091 од 05.09.2019 годинеУФК Валис Ваљево;

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања

16.4		4. Предузете су мере и наведена неправилност је откљоњена у 2019 години. Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ је у својим пословним књигама евидентирао објекат као и издатке за капитално одржавање објекта. Достављени су докази да су извршена одговарајућа књижења у налогу 52 и 53;	Директор:	Мера исправљања је предузета и извршена у 2019 години;
------	--	---	-----------	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Налог за књижење 52, Налог за књижење 53;

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
16.5		5. За наведену неправилност која се односи на потпуност у свођењу обрачунске методе на готовинску приликом израде финансијског извештаја, достављена је Изјава број 8231 корисника ПУ Милица Ножица Ваљево о предузимању мера за исправљање;	Шеф рачуноводства;	Завршни рачун индиректних корисника за 2019 годину, достављање доказа ДРИ 05.03.2020 године;

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Изјава број 8231 од 05.09.2019 године директора ПУ Милица Ножица Ваљево;

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
16.6		6. За наведену неправилност која се односи на потпуност преузимања података из закључног листа приликом попуњавања Биланса стања-Образац 1, достављена је Изјава број 8232 корисника ПУ Милица Ножица Ваљево о предузимању мера за исправљање:	Шеф рачуноводства;	Завршни рачун индиректних корисника за 2019 годину, достављање доказа 05.03.2020 године;

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:Изјава број 8232 од 05.09.2019 године директора ПУ Милица Ножица Ваљево;

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
16.7		7. За наведену неправилност која се односи на усостављање билансне равнотеже између имовине у активи и извора средстава у пасиви достављена је Изјава корисника Међуопштински историјски архив Ваљево што је приложено у Приоритету 2 Тачка 10 о предузимању мера за исправљање;	Шеф рачуноводства;	Завршни рачун индиректних корисника за 2019 годину, достављање доказа 05.03.2020 године;

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:Изјава приложена у Приоритету 2 тачка 10;

