



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА ВАЉЕВА**

**Број: 400-172/2019-04/25
Београд, 30. септембар 2019. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	5
2.1.1 Прецењена вредност осталих некретнина и опреме.....	5
2.1.2 Неевидентиран пословни простор у пословним књигама	5
2.1.3 Неидентификована имовина у припреми и неизвршене провере о испуњавању услова за пренос у употребу окончаних инвестиција	5
2.1.4 Прецењена вредност исказаног учешћа у капиталу	6
2.1.5 Потцењена спорна потраживања од купаца и прецењени краткорочни пласмани	7
2.1.6 Прецењена нематеријална имовина у активи и извори у пасиви биланса стања.....	8
2.1.7 Неусаглашеност обавеза у пословним књигама директних и индиректних буџетских корисника са повериоцима	8
2.1.8 Неправилна буџетска класификација.....	9
2.1.9 Није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у залихама у активи са изворима у пасиви	11
2.1.10 Није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви	11
2.1.11 Није успостављена билансна равнотежа између осталих краткорочних пласмана у активи и пасивних временских разграничења у пасиви.....	11
2.1.12 Неутврђен резултат пословања и неискazan податак о вишку прихода и примања	12
2.1.13 Неискazани суфицит и пренета неутрошена средства из претходне године ...	12
2.1.14 Није извршен попис имовине и обавеза	12
2.1.15 Непотпун извештај о попису нефинансијске имовине Градске управе	13
2.1.16 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	15

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ваљева број: 400-172/2019-04/17 од 6. јуна 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Прецењена вредност осталих некретнина и опреме

2.1.1.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања прецењена је вредност осталих некретнина и опреме за износ од 6.931 хиљада динара као последица неправилног евидентирања код индиректног буџетског корисника Модерна галерија Ваљево. За исти износ потцењена је вредност нематеријалне имовине.

2.1.1.2 Мере исправљања

Модерна галерија Ваљево је у пословним књигама извршила књижење на субаналитичком конту 016121 - Књижевна и уметничка дела у вредности уметничких слика од 6.931 хиљада динара и сторнирање на конту 011512.

Исти износ сторниран је на субаналитичком конту 311112 - Опрема и прокњижен на конту 311161 - Нематеријална имовина. (*Докази: налог за књижење број 37/U од 30 јуна 2019. године; картица конта 016210 и спецификација књижења 34 од 30. јуна 2019. године*).

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Неевидентиран пословни простор у пословним књигама

2.1.2.1 Опис неправилности

У пословним књигама Града Ваљева нису евидентирани две јединице пословног простора у улици Поп Лукиној укупне површине од 119 m² за које је уписано право јавне својине.

2.1.2.2 Мере исправљања

Град Ваљево је ангажовао судског вештака из области грађевинарства који је дана 20. јуна 2019. године извршио процену вредности два пословна простора на кат. парцелама број 7521/2 површине од 47m² и 7522/1 површине од 72m² КО Ваљево у Поп Лукиној улици број 8б. На основу извршене процене судског вештака начелница Градске управе Града Ваљево је дана 19. јула 2019. године донела Решење број 361-14/2019-08 и дала налог да се у пословним књигама евидентира процењена вредност имовине од 6.186 хиљада динара.

Одељење за финансије Града Ваљево је дана 24. јула 2019. године извршило књижење основних средстава на субаналитичком конту 011125 - Остале пословне зграде и конту 311111- Зграде и грађевински објекти у износу од 6.186 хиљада динара. (*Докази: Налаз и процена непокретности судског вештака од 20. јуна 2019. године, Решење број 361-14/2019-08 од 19. јула 2019. године; налог за књижење број 1/8 од 24. јула 2019. године*).

2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Неидентификована имовина у припреми и неизвршене провере о испуњавању услова за пренос у употребу окончаних инвестиција

2.1.3.1 Опис неправилности

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 услове за пренос у употребу.

2.1.3.2 Мере исправљања

Град Ваљево је и у 2019. години наставио 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. новембра 2016. године. Од почетка 2019. године до рока за доставу Одазивног извештаја Начелница Градске управе Града Ваљева донела је три решења о усвајању записника о идентификацији имовине у припреми и преносу у употребу окончаних инвестиција и дала налоге да се у пословним књигама изврши књижење у укупном износу од 295.050 хиљада динара.

Одељење за финансије Града Ваљева је дана 5. јуна 2019. године, 29. августа 2019. године и 3. септембра 2019. године извршило потребна књижења, тако да је имовина у укупном износу од 295.050 хиљада динара идентификована и пренета из припреме у употребу. (Докази: Решење број 40-227/2019-01/2 од 11. марта 2019. године; Записник број 112-79/19-01/2-3 од 4. марта 2019. године; налог за књижење број 1/1 од 5. јуна 2019. године; Решење број 40-815/2019-01/2 од 19. августа 2019. године; Записник број 112-79/19-01/2-4 од 14. августа 2019. године; налог за књижење број 1/10 од 29. августа 2019. године; Решење број 40-890/2019-01/2 од 2. септембра 2019. године; Записник број 112-79/19-01/2 од 2. септембра 2019. године; налог за књижење број 1/11 од 3. септембра 2019. године; Преглед решења о идентификацији имовине у припреми преузете из пословних књига ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште и изградњу града Ваљева“ на дан гашења 29. новембра 2016. године).

2.1.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Субјект ревизије није у потпуности идентификовао имовину у припреми преузету из пословних књига ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште и изградњу града Ваљева“. Исправљање утврђене неправилности је у току. У 2019 години, до рока за предају одазивног извештаја, идентификовано је и пренето у употребу 295.050 хиљада динара имовине у припреми.

2.1.4 Прецењена вредност исказаног учешћа у капиталу

2.1.4.1 Опис неправилности

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.

2.1.4.2 Мере исправљања

Скупштина Града Ваљева је дана 1. марта 2019. године донела Одлуку о изменама Одлуке о преносу на коришћење и управљање објектима рециклажног центра број 361-5/2019-08, којом је утврђено да се у пословним књигама Градске управе изврши књижење четири објекта рециклажног центра - центра за разврставање и привремено складиштење рециклираног материјала укупне површине од 1.006 м² укупне вредности од 45.836 хиљада динара на дан 2. јула 2014. године.

Закључен је Анекс Уговора о преносу на коришћење и управљање објекта рециклажног центра број 361-5/2019-08 од 17. марта 2019. године, вредности од 45.836 хиљада динара на дан 2. јула 2014. године.

Наведеном одлуком и Анексом уговора, објекти који су 2014. године дати на коришћење и управљање ЈКП „Видрак“ враћени су на управљање и коришћење Граду Ваљеву.

У складу са наведеном Одлуком и Анексом уговора у пословним књигама Градске управе су 11. јула 2019. године извршена књижења набавне вредности наведених

објеката на субаналитичком конту 011133 - Складишта, силоси, гараже и сл, у укупном износу од 45.836 хиљада динара, исправке вредности пословног простора и других објеката на конту 011139 за период од 2. јула 2014. године до 31. децембра 2018. године у укупном износу од 5.061 хиљада динара и њихове садашње вредности на конту 311111 - зграде и грађевински објекти у укупном износу од 40.775 хиљада динара.

Одељење за финансије Градске управе је истог дана извршило сторнирање на субаналитичком конту 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и конту 311411- дугорочна домаћа финансијска имовина у износу од 45.836 хиљада динара.

Начелница Градске управе Града Ваљева је дана 10. јула 2019. године донела Решење број 40-683/2019-01/2 и дала налог Одељењу за финансије да у пословним књигама Градске управе евидентира новчани улог Града Ваљева у основни капитал ЈКП „Видрак“ Ваљево у износу од 9.188 хиљада динара.

У пословним књигама Градске управе је дана 11. јула 2019. године извршено књижење новчаног улога на субаналитичком конту 111911 - учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и конту 311411 - дугорочна домаћа финансијска имовина у износу од 9.188 хиљада динара. Након спроведеног књижења у пословним књигама града, послат је ИОС ЈКП „Видрак“ Ваљево који се односи на учешће у капиталу и који је потврђен од стране ЈКП „Видрак“. (Докази: Одлука о изменама Одлуке о преносу на коришћење и управљање објектима рециклажног центра број 361-5/2019-08 од 1. марта 2019. године; Одлука о преносу на коришћење и управљање објектима рециклажног центра број 361-14/2014-08 од 2. јула 2014. године; Анекс Уговора о преносу на коришћење и управљање објектима рециклажног центра број 361-5/2019-08 од 27. марта 2019. године; Уговор о преносу на коришћење и управљање објектима рециклажног центра број 361-14/14-08 од 21. јула 2014. године; налог за књижење број 1/6 од 11. јула 2019. године; налог за књижење број 1/7 од 11. јула 2019. године; Решење број 40-683/2019-01/2 од 10. јула 2019. године; Извод из АПР од 20. маја 2019. године; ИОС од 8. августа 2019. године).

2.1.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Потцењена спорна потраживања од купаца и прецењени краткорочни пласмани

2.1.5.1 Опис неправилности

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.

2.1.5.2 Мере исправљања

Одељење за финансије Градске управе је дана 9. јула 2019. године у главној књизи извршило сторнирање на субаналитичком конту 123131 - Спорна потраживања у износу од 600 хиљада динара. Спорна потраживања од купаца евидентирана су на конту 122113 у истом износу.

У пословним књигама Градске управе је дана 18. априла 2019. године извршено сторнирање на субаналитичком конту 123131 - Спорна потраживања у укупном износу од 3.626 хиљада динара. Спорна потраживања за откуп станова евидентирана су на конту 122197 у истом износу. (Докази: налог за књижење број 1/4 од 9. јула 2019. године; картица конта 122113 за 2019. годину; налог за књижење број 1/1 од 18. априла 2019. године; картица конта 122197 за 2019. годину).

2.1.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Прецењена нематеријална имовина у активи и извори у пасиви биланса стања

2.1.6.1 Опис неправилности

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 антивирусни програм у пословним књигама Градске управе.

2.1.6.2 Мере исправљања

Одељење за финансије Градске управе је дана 9. јула 2019. године у пословним књигама извршило исправку књижења на субаналитичком конту 311161 - нематеријална имовина у износу 243 хиљаде динара, конту 016119 - исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер у износу од 340 хиљада динара и конту 016111 - Компјутерски софтвер у износу од 582 хиљаде динара. На овај начин извршена је исправка погрешних књижења у 2018. години.

Градска управа града Ваљева је дана 6. маја 2019. године у поступку јавне набавке мале вредности услуга продужења лиценце за антивирус програм закључила Уговор број 404-172/2019-06 са „JAPI com“ доо, Нови Сад, у вредности од 600 хиљада динара.

По основу закљученог уговора „JAPI com“ доо, Нови Сад је дана 9. маја 2019. године Градској управи испоставио рачун број PPTR0508/19-004 од 8. маја 2019. године у износу од 600 хиљада динара, на основу којег су расходи евидентирани на субаналитичком конту 423291 - Остале компјутерске услуге. (Докази: налог за књижење број 1/5 од 9. јула 2019. године; Уговор за набавку продужења лиценце за антивирусни програм, број 404-172/2019-06 од 6. маја 2019. године; рачун број PPTR0508/19-004 од 8. маја 2019. године; картица конта 423291 за 2019. годину; налог за књижење број 142 од 7. јуна 2019. године; извод број 142 од 7. јуна 2019. године)

2.1.6.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Неусаглашеност обавеза у пословним књигама директних и индиректних буџетских корисника са повериоцима

2.1.7.1 Опис неправилности

Обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца.

2.1.7.2 Мере исправљања

Град Ваљево је усагласио стање обавеза у пословним књигама са износима исказаним у пословним књигама следећих поверилаца: ЈКП „Видрак“, Ваљево, „Хабитат РБ“ доо, Ваљево, „Ремонт“ доо Ваљево, „Инграпомни“ доо Београд, ПР „Una mega shop“, Ваљево и „Каритас“, Ваљево, које је потврђено ИОС обрасцима.

О извршеном усаглашавању стања са ЈКП „Топлана Ваљево“ и ЈКП „Водовод“ Ваљево сачињен је споразум, односно, записник о усаглашавању на основу којег је потребно спровести одговарајућа књижења. ЈП ЕПС, Београд, није одговорило на послати ИОС, него је доставило је картицу купца - Градска управа Ваљево, чији исказани салдо потраживања, одговора салду обавеза на картици добављача, ЈП ЕПС Београд која се води у пословним књигама Градске управе града Ваљева. (Докази: ИОС ЈКП „Видрак“, Ваљево на дан 19. август 2019. године и аналитичка картица добављача за период 1. јануар -12. август 2019. године; ИОС „Хабитат РБ“ доо

Ваљево на дан 30. јун 2019. године и аналитичка картица добављача за период 1. јануар - 30. јун 2019. године; ИОС „Ремонт“ доо Ваљево на дан 30. јун 2019. године и аналитичка картица добављача за период 1. јануар - 30. јун 2019. године; ИОС „Инграпомни“ на дан 30. август 2019. године, аналитичка картица добављача за период 1. јануар - 31. август 2018. године; ИОС ПР „Упа mega shop“, Ваљево на дан 30. јун 2019. године и аналитичка картица добављача за период 1. јануар - 6. август 2019. године, ИОС „Каритас“, Ваљево и картица за период 1. јануар - 30. јун 2019. године; Споразум о начину измирења дуга према ЈКП „Топлана Ваљево“ број 40-904/2019-06 од 9. септембра 2019. године, Записник о савјештању дуга са ЈКП „Топлана Ваљево“ са стањем на дан 31. јула 2019. године, број Сл/2019 од 31. јула 2019. године; Записник о савјештању дуга са ЈКП „Водовод“, Ваљево на дан 30. јун 2019. године број сл/2019-06 од 27. јула 2019. године и аналитичка картица добављача за период 13 - 15 август 2019. године; картица потрошача ЈП ЕПС, Београд за период од 1. јануара 2014. године до 30. јуна 2019. године и аналитичка картица добављача за период 1. јануар - 31. август 2019. године)

Предшколска установа „Милица Ножица“ усагласила је стање обавеза са следећим повериоцима: Компанија „Дунав осигурање“ ад, Београд, „Еуропром“ доо, Ваљево, „Кнез петрол“ доо, Земун, „Линилед“ доо, Ваљево и „Сезам 014“ доо, Ваљево, које је потврђено ИОС обрасцима. Поступак усаглашавања са ЈКП „Топлана“, Ваљево почео је након достављеног нацрта извештаја и није завршен до момента достављања одазивног извештаја, као и поступак са „Млекара“ ад Лозница.

(Докази: ИОС компаније „Дунав осигурање“, Београд на дан 31. јул 2019. године и аналитичка картица добављача за период 1. јануар - 31. јул 2019. године; ИОС „Еуропром“ доо, Ваљево на дан 31. август 2019. године и Записник о усаглашавању стања са „Еуропром“ доо, Ваљево број 8347 од 9. септембра 2019. године; ИОС „Кнез петрол“ доо, Земун на дан 31. јул 2019. године, аналитичка картица добављача за период 1. јануар - 31. јул 2019. године, налог за књижење број п/233 од 29. августа 2019. године; ИОС „Линилед“ доо, Ваљево на дан 31. јул 2019. године и аналитичка картица добављача за период 1. јануар - 31. јул 2019. године; ИОС „Сезам 014“, доо, Ваљево на дан 2. септембар 2019. године и аналитичка картица добављача за период 1. јануар - 3. септембар 2019. године; ИОС ЈКП „Топлана“, Ваљево, допис добављачу „Млекара“ ад, Лозница број 8313 од 6. септембра 2019. године).

2.1.7.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Неправилна буџетска класификација

2.1.8.1 Опис неправилности

Економска класификација:

Приходи и примања су у финансијским извештајима исказани: (1) у већем износу од 4.292 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 3.036 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије.

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.

Организациона класификација:

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.

2.1.8.2 Мере исправљања

Економска класификација:

- 1) (1) Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да се приходи од закупа станова намењених за решавање стамбених потреба избеглица у 2019. години по основу закључених уговора евидентирају на субаналитичком конту 741536 - Приходи остварени по основу давања у закуп станова намењених за решавање стамбених потреба избеглица; (2) У поступку отуђења јавног грађевинског земљишта остварена примања по основу закључених уговора у 2019. години евидентирају се на субаналитичком конту 841141 - Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова. и (3) Завод за заштиту споменика културе „Ваљево“ приходе од рефундације накнаде за породилско боловање у 2019. години евидентира умањењем расхода на субаналитичком конту 414111 - Породилско боловање.
- 2) (1) Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Ваљева за 2019. годину - Први ребаланс, расходи за услуге превоза деце која похађају припремни предшколски програм планирани су на Разделу 4, глава 2, код корисника ПУ „Милица Ножица“, за програм 8 - предшколско васпитање и образовање, на функционалној класификацији 911, економској класификацији 472 - накнаде за социјалну заштиту из буџета; (2) На основу спроведеног другог јавног конкурса за финансирање односно суфинансирање програма од јавног интереса удружења грађана у 2019. години, Градоначелник Града Ваљева донео је Решење о расподели средстава. За суфинансирање програма „Унапређење ватрогасства и система заштите од пожара у граду Ваљеву - направи корак“ Општинског ватрогасног савеза Ваљево извршени су расходи на економској класификацији 481- Дотације невладиним организацијама и (3) УФК „Валис“ Ваљево је дана 1. јануара 2019. године извршио сторнирање на субаналитичком конту 011264 - опрема за спорт и конту 311112 - опрема у укупном износу од 104 хиљаде динара. УФК „Валис“ је навео да се расходи за текуће поправке и одржававање опреме у 2019. години евидентирају на групи конта 425000- Текуће поправке и одржававање.

Организациона класификација:

- 3) Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће наведене неправилности које се односе на организациону класификацију исправити приликом израде и доношења Одлуке о буџету Града Ваљева за 2020. годину и финансијског плана ДБК за 2020. годину. Начелница Градске управе Града Ваљева је издала Инструкцију руководиоцу Одељења за финансије да се неправилно планирање и извршавање расхода за услуге по уговору и дотације невладиним организацијама отклони.

(Докази: картица конта 741536 за 2019. годину; картица конта 841141 за 2019. годину, налог за књижење број 142 од 7. јуна 2019. године; извод број 142 од 7. јуна 2019. године, налог за књижење број 172 од 10. јула 2019. године и извод број 172 од 10. јула 2019. године; картица конта 414111 за 2019. годину и налог за књижење број РВ13 ; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Ваљева за 2019. годину - Први ребаланс број 40-675/2019-06 од 19. јула 2019. године, картица конта 472718 за 2019. годину, картица ПУ 472718 од 1. јула 2019. године, извод ПУ број 134 од 1. августа 2019. године, извод ПУ број 135 од 2. августа 2019. године; Решење број 40-803/2019-02 од 13. августа 2019. године, картица конта 481991 за 2019. годину и налог за књижење број 223 од 5. септембра 2019. године; налог за књижење УФК „Валис“ број 2/1 од 1. јануара 2019. године; картица конта 42529;, налог за књижење број 237

од 21. јуна 2019. године, рачун број 19-310-000076 од 13. маја 2019. године и Записник о извршеним радовима и утрошеном материјалу од 10. маја 2019. године; Инструкција начелнице Градске управе Града Ваљева број 40-812/2019-06 од 15. августа 2019. године)

2.1.8.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.9 Није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у залихама у активи са изворима у пасиви

2.1.9.1 Опис неправилности

Није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у залихама у активи са изворима у пасиви за износ од 103 хиљаде динара, као последица неправилног евидентирања код Предшколске установе „Милица Ножица“.

2.1.9.2 Мере исправљања

Предшколска установа „Милица Ножица“ је у Одазивном извештају навела да ће наведена неправилност бити отклоњена приликом састављања финансијског извештаја за 2019. годину, најкасније до 28. фебруара 2020. године. (Доказ: Изјава директора ПУ број 8226 од 5. септембра 2019. године)

2.1.9.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви

2.1.10.1 Опис неправилности

Није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви за износ од 764 хиљаде динара, као последица неправилног евидентирања код „Међуопштинског историјског архива“, Ваљево.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да ће „Међуопштински историјски архив“ утврђену неправилност отклонити приликом састављања финансијског извештаја за 2019. годину, а најкасније до 28. фебруара 2020. године. (Доказ: Изјава директорке Установе број 448 од 05. септембра 2019. године)

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11 Није успостављена билансна равнотежа између осталих краткорочних пласмана у активи и пасивних временских разграничења у пасиви

2.1.11.1 Опис неправилности

Није успостављена билансна равнотежа између осталих краткорочних пласмана у активи и пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 10.293 хиљаде динара, као последица неправилног евидентирања код Градске управе.

2.1.11.2 Мере исправљања

Одељење за финансије Градске управе је дана 9. јула 2019. године извршило сторнирање на субаналитичком конту 123931 - Остали краткорочни пласмани у земљи и конту 311419 - Остала финансијска имовина у износу од 10.293 хиљаде динара. Спорна потраживања од ЈКП „Топлана“, Ваљево истог дана су књижена на субаналитичком конту 122157 - Спорна потраживања и конту 291311 - Обрачунати

ненаплаћени приходи у износу од 10.293 хиљаде динара. (Докази: картица конта 122157; картица конта 291311; налог за књижење број 1/3 од 9. јула 2019. године)

2.1.11.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12 Неутврђен резултат пословања и неисказан податак о вишку прихода и примања

2.1.12.1 Опис неправилности

У билансу прихода и расхода – Образац 2 Предшколске установе „Милица Ножица“ није извршено утврђивање резултата пословања и није исказан вишак прихода и примања - суфицит.

2.1.12.2 Мере исправљања

Предшколска установа „Милица Ножица“ је у Одазивном извештају навела да ће наведена неправилност бити отклоњена приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, а најкасније до 28. фебруара 2020. године. Докази о мери исправљања биће достављени Градској управи Града Ваљева најкасније до 2. марта 2020. године. (Доказ: Изјава директора ПУ број 8227 од 5. септембра 2019. године)

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13 Неисказани суфицит и пренета неутрошена средства из претходне године

2.1.13.1 Опис неправилности

У билансу стања – Образац 1 Предшколске установе „Милица Ножица“, нису исказани суфицит и пренета неутрошена средства из претходне године и самим тим нису усаглашени са исказаним стањем новчаних средстава.

2.1.13.2 Мере исправљања

Предшколска установа „Милица Ножица“ је дана 1. јануара 2019. године евидентирала почетно стање неутрошених средстава из 2018. године на субаналитичком конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 1.524 хиљаде динара.

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину неправилност отклонити у целости и суфицит исказати у Билансу стања – Образац 1, најкасније до 28. фебруара 2020. године. Докази о мери исправљања биће достављени Градској управи Града Ваљева најкасније до 2. марта 2020. године. (Докази: картица конта 321311 на дан 1. јануар 2019. године, налог за књижење п/107 од 1. јануара 2019. године, Биланс стања за период 1. јануар - 31. децембар 2018. године; Биланс стања на дан 1. јануар 2019. године; Изјава директора ПУ број 8228 од 5. септембра 2019. године)

2.1.13.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14 Није извршен попис имовине и обавеза

2.1.14.1 Опис неправилности

Индицијски корисници буџетских средстава нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза и нису саставили Извештај о извршеном попису у складу са важећим прописима.

2.1.14.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће мере за отклањање наведене неправилности бити примењене приликом вршења пописа имовине и обавеза и састављања извештаја о извршеном попису за 2019. годину, најкасније до 25. јануара

2020. године и дао налог одговорним лицима индиректних буџетских корисника за исправљање неправилности.

Индиректни буџетски корисници ПУ „Милица Ножица“, Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“, УК Центар за културу, Међуопштински историјски архив, Туристичка организација и УФК „Валис“ на које се односи наведена неправилност су такође доставили изјаве о отклањању наведене неправилности најкасније до 25. јануара 2020. године. (Докази: Изјава начелнице Градске управе број 40-915/2019-06 од 31. августа 2019. године; Налог начелнице Градске управе број 40-811-1/2019-06 од 31. августа 2019. године; Изјава директора ПУ „Милица Ножица“, број 8229 од 5. септембра 2019. године; Изјава в.д. директора Центра за неговање традиционалне културе „Абрашевић“, број 211 од 5. септембра 2019. године; Изјава в.д. директора УК Центра за културу, број 895 од 5. септембра 2019. године; Изјава директорнице Међуопштинског историјског архива, број 447 од 5. септембра 2019. године; Изјава директорке Туристичке организације, број 913/019 од 5. септембра 2019. године; Изјава в.д. директора УФК „Валис“ број 1091 од 5. септембра 2019. године)

2.1.14.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.15 Непотпун извештај о попису нефинансијске имовине Градске управе

2.1.15.1 Опис неправилности

Извештај комисије за попис нефинансијске имовине директног корисника Градске управе не садржи разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом.

2.1.15.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће мере за отклањање наведене неправилности бити примењене приликом вршења пописа имовине и обавеза и састављања извештаја о извршеном попису за 2019. годину, најкасније до 1. марта 2020. године. (Доказ: Изјава начелнице Градске управе број 40-916/2019-06 од 31. августа 2019. године).

2.1.15.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.16 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.16.1 Опис неправилности

Директни и индиректни корисници нису у потпуности успоставили систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

2.1.16.2 Мере исправљања

Активност идентификације имовине у припреми преузете из пословних књига ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљево“, одвијају се у континуитету током целе године. *Шире објашњено у приоритету 1, тачки 2.1.3. где су и наведени и докази.*

Туристичка организација је на основу предрачуна за услуге интернет провајдера дана 27. августа 2019. године, извршила евидентирање на субаналитичком конту 123231 - Аванси за обављање услуга, у износу од пет хиљада динара. (Докази: Изјава директора Туристичке организације број 914/019 од 5. септембра 2019. године, предрачун број 99487 од 16. августа 2019. године, налог број 145 од 27. августа 2019. године и извод број 145 од 27. августа 2019. године).

Индиректни буџетски корисници Предшколска установа „Милица Ножица“ и „Завод за заштиту споменика културе“ нису имали авансних плаћања до рока

достављања Одазивног извештаја, доставили су изјаве о предузимању мера за исправљање неправилности. (*Изјава директора ПУ број 8230 од 5. септембра 2019. године; Изјава директорке Завода за заштиту споменика културе број 576/1 од 17. јула 2019. године*)

У Одазивном извештају наведено је да ће УФК „Валис“ у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказати износе планираних прихода и примања и износе одобрених апропријација приликом састављања годишњег финансијског извештаја за 2019. годину и неправилност отклонити најкасније до 28. фебруара 2020. године. (*Доказ: Изјава помоћника директора УФК број 1091 од 5. септембра 2019. године*)

Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ је дана 2. септембра 2019. године у својим пословним књигама извршио књижење објекта на субаналитичком конту 011194 - Установе културе и конту 311111 - Зграде и грађевински објекти у износу од 24.486 хиљада динара. (*Докази: налог за књижење број 52 од 2. септембра 2019. године; налог за књижење број 53 од 2. септембра 2019. године*)

У Одазивном извештају наведено је да ће Предшколска установа „Милица Ножица“ приликом израде годишњег финансијског извештаја за 2019. годину у потпуности извршити свођење на готовинску основу. Рок за отклањање неправилности је 28. фебруара 2020. године. (*Доказ: Изјава директора ПУ број 8231 од 5. септембра 2019. године; Изјава директора ПУ број 8232 од 5. септембра 2019. године*)

У Одазивном извештају наведено је да ће „Међуопштински историјски архив“ приликом израде годишњег финансијског извештаја за 2019. годину успоставити билансну равнотежу између имовине у активи и извора средстава у пасиви и неправилност отклонити најкасније до 28. фебруара 2020. године. (*Доказ: Наведен је у приоритету 2, за тачку 10*)

2.1.16.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео Град Ваљево. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице Града Ваљева, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања описане у Одазивном извештају који је поднео Град Ваљево задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. септембар 2019. године