



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ГРАДА ЛЕСКОВЦА**

**Број: 400-247/2019-04/27  
Београд, 2.10.2019. године**





## САДРЖАЈ:

|                                                                                                                                    |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. УВОД.....                                                                                                                       | 7  |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....                                                                                           | 8  |
| 2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....                                                           | 8  |
| 2.1.1. Неправилно исказани приходи и примања .....                                                                                 | 8  |
| 2.1.2. Неправилна економска класификација прихода .....                                                                            | 8  |
| 2.1.3. Више исказани расходи .....                                                                                                 | 9  |
| 2.1.4. Неправилна економска класификација расхода и издатака .....                                                                 | 9  |
| 2.1.5. Неправилна организациона класификација .....                                                                                | 12 |
| 2.1.6. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката .....                                                           | 12 |
| 2.1.7. Неправилно исказана вредност опреме.....                                                                                    | 14 |
| 2.1.8. Неправилно исказана вредност осталих некретнина и опреме.....                                                               | 15 |
| 2.1.9. Више исказана вредност драгоцености.....                                                                                    | 16 |
| 2.1.10. Мање исказана вредност земљишта .....                                                                                      | 17 |
| 2.1.11. Мање исказана вредност нематеријалне имовине.....                                                                          | 17 |
| 2.1.12. Неправилно исказана вредност робе за даљу продају .....                                                                    | 18 |
| 2.1.13. Неправилно исказана вредност залиха ситног инвентара .....                                                                 | 18 |
| 2.1.14. Неправилно исказана вредност домаћих акција и осталог капитала.....                                                        | 19 |
| 2.1.15. Мање исказана вредност жиро и текућих рачуна.....                                                                          | 19 |
| 2.1.16. Више исказана вредност издвојених новчаних средстава и акредитива.....                                                     | 20 |
| 2.1.17. Више исказана вредност девизног рачуна .....                                                                               | 20 |
| 2.1.18. Мање исказана потраживања .....                                                                                            | 20 |
| 2.1.19. Мање исказана вредност датих аванса, депозита и кауције.....                                                               | 21 |
| 2.1.20. Више су исказани остали краткорочни пласмани .....                                                                         | 21 |
| 2.1.21. Неправилно исказана активна временска разграничења .....                                                                   | 22 |
| 2.1.22. Нетачно исказане обавезе .....                                                                                             | 22 |
| 2.1.23. Мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима .....                                                             | 27 |
| 2.1.24. Исказана вредност имовине, потраживања, обавеза и капитала за коју не постоји<br>валидна документација .....               | 27 |
| 2.1.25. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола .....                                                               | 28 |
| 2.1.26. Неправилности код Обрасца 2 .....                                                                                          | 31 |
| 2.1.27. Неправилности код Обрасца 3 .....                                                                                          | 32 |
| 2.1.28. Неправилности код Обрасца 4 .....                                                                                          | 32 |
| 2.1.29. Неправилности код Обрасца 5 .....                                                                                          | 33 |
| 2.1.30. Неправилности код Годишњег извештаја о учинку програма за 2018. годину и<br>учинку о унапређењу родне равноправности ..... | 34 |



|                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1.31. Неправилности код пописа.....                                 | 34 |
| 2.1.32. Мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима..... | 35 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....                        | 35 |



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја града Лесковца за 2018. годину број 400-247/2019-04/13 од 10.6.2019. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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 потписало и печатом оверило одговорно лице, градоначелник Града Лесковца.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

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. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### ПРИОРИТЕТ 1

##### 2.1.1. Неправилно исказани приходи и примања

###### 2.1.1.1. Опис неправилности

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 пољопривредног земљишта.

###### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Депозитна средства за учешће на лицитацији враћена су физичким и правним лицима која нису прошла на јавном надметању. Средства физичких и правних лица, са којима су закључени уговори, са депозитног рачуна пребачена су на рачун буџета Републике Србије.

*Доказ:* извод 6, допис Одељења за привреду и пољопривреду 229/19-04 од 7.5.2019. године.

###### 2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

##### 2.1.2. Неправилна економска класификација прихода

###### 2.1.2.1. Опис неправилности

Део прихода и примања буџета града Лесковца у финансијским извештајима је исказан: (1) у већем износу за 10.276 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу за 10.276 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања. Од наведеног износа, примања у износу од 1.238 хиљада динара су исказана као приход.

###### 2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Градска управа: у 2019. години приходи од Комесаријата за избеглице евидентирани су на групи 733000-Трансфери од других нивоа власти.

Туристичка организација: примања од продаје робе у сувенирници, уместо на конто 742000, евидентирана су на конту 823000.

СРЦ Дубочица: примања од продаје робе за даљу продају евидентирана су на групи 823000.

*Доказ:* за Градску управу - картица конта 733144, налог за књижење број 002 од 27.3.2019. године, налог за књижење број 004 од 5.7.2019. године; за Туристичку организацију - налог за књижење број 160-31/БП од 28.6.2019. године, извод број 75 и 76 уплатног рачуна 741531; за СРЦ Дубочица - налог за књижење бр 13-25, дневник благајне број 25 од 19.3.2019. године, налог благајни исплатити/наплатити 34 од 19.3.2019. године, налог за уплату, признаница број 150, 151, 152 и 153.

###### 2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер није достављен доказ да је уплата закупнине за штандове за „Роштиљаду“ уплаћена на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.



### 2.1.3. Више исказани расходи

#### 2.1.3.1. Опис неправилности

Расходи буџета града Лесковца више су исказани у укупном износу од 543 хиљаде динара, и то код *Дома културе Рома* за више евидентиране расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 401 хиљаде динара и јубиларне награде за запослене у износу од 142 хиљаде динара.

#### 2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Дом културе Рома: Приликом сачињавања завршног рачуна за 2019. годину неће исказати неизвршене расходе.

*Доказ:* Изјава директора број 102 од 19.9.2019. године.

#### 2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће отклањање неправилности извршити приликом сачињавања завршног рачуна за 2019. годину.

### 2.1.4. Неправилна економска класификација расхода и издатака

#### 2.1.4.1. Опис неправилности

Економска класификација - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:

- (1) у већем износу од 90.173 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 90.173 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

#### 2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Скупштина града: у 2019. години расход по основу преноса средстава за услуге штампања дресова по рачуну бр 193 евидентиран је на групи 423000 – услуге по уговору.

Градска управа: у 2019. години евидентирани су расходи на правилним контима и то по решењу Вишег суда у Лесковцу Гж.бр.2391/17 од 22.5.2018. године трошкове поступка евидентирају се на групи 483000-новчане казне и пенали по решењу судова, услуге за социјалну заштиту на групи конта 472000-накнада за социјалну заштиту из буџета, чланарину за Сталну конференцију градова и општина на групи конта 481000-дотације невладиним организацијама, по рачуну број 211-0527/19 од 14.6.2019. године евидентиран је расход на групи конта 423000-услуге по уговору, набавка цветног садног материјала на групи конта 426000-материјал, по рачуну број 82/2019 од 7.8.2019. године евидентиран је расход на групи конта 426000-материјал, по рачуну број 306/19БП од 2.7.2019. године евидентиран је расход на групи 42600-материјал, набавка оперативног система евидентирана је на групи 515000-нематеријална имовина, расход по основу преноса средстава по Уговору о вансудском поравнању број 4480/2018-IV од 31.12.2018. године за накнаду нематеријалне штете настале услед уједа паса луталица (повреда грађана) на групи конта 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, 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 25.1.2019. године на групи конта 541000-земљиште, расход по Споразуму на економским класификацијама за главни дуг на групи 421000-стални трошкови а камату на групи 441000-отплата домаћих камата (извршићемо прекњижавање на економској класификацији 444000-пратећи трошкови задуживања после усвајања Одлуке о измени Одлуке о буџету). У 2019. години није извршен расход за набавку материјала за гласање, расход по основу превоза аутобусом по уговору, расход по основу преноса средстава за израду пројектне документације, расход по



основу суфинансирања програма невладине организације ХЕЛП. Затим, увећана је вредност зграда и грађевинских објеката, вредност осталих некретнина и опреме и убудуће ће Град Лесковац књижење вршити у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2019. години извршено је укњижење основних средстава МЗ на Градску управу са обрачунатом амортизацијом до дана искњижења, осим МЗ Горње Крајинце које у својим пословним књигама води опрему за спорт. Градска управа је у 2019. години планирала у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету града Лесковца за 2019. годину усвојеној 6.9.2019. године изградњу водоводне мреже за преостали износ на групи конта 511000, 441000 и 483000 за дуг по споразуму.

Буџетски фонд за заштиту животне средине: у 2019. години није евидентирао расход по основу набавке мобилног телефона, звучника и дигиталне камере.

Лесковачки културни центар: у 2019. години није извршен расход набавку плаката, заставе за пројекат летње академије музике, расход за угоститељске услуге књижен је на групи конта 423000-услуге по уговору.

Туристичка организација: Поднет је захтев Градској управи за финансије за измену апропријације и утрошак бензина, наступи извођача на Роштиљади и дочеку Нове године ће у наредном периоду бити евидентирати на исправној економској класификацији. У 2019. години није извршаван расход за накнаду зараде раднику.

Центар за стручно усавршавање: у 2019. години ако буде исплата по одлуци суда биће евидентирана на исправним економским класификацијама.

Народна библиотека: у 2019. години у Одлуком о измени Одлуке о буџету за 2019. годину планиран је издатак на групи конта 515000-нематеријална имовина.

Дом културе Брестовац: у 2019. години расходи за угоститељске услуге евидентирани су на групи конта 423000-услуге по уговору.

Дом културе Печењевце: рачуне за угоститељске књижи на групи конта 423000-услуге по уговору.

Дом културе Вучје: у 2019. години расходи за угоститељске услуге евидентирани су на групи конта 423000-услуге по уговору.

СРЦ „Дубочица“: У 2019. години врше се књижења тако да се задужују продајна места. Истовремено се на контима групе 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 средства на конту 483000 планирана су у износу од 2.000 хиљада динара Књижења су вршена на контима 411151, 411159, 444212, 483111. У 2019. години инвестиције се књиже на класи 500000.

МЗ Печењевце: У 2019. години није евидентиран расход за дезинфекцију бунара и убудуће ће евидентирати расход исправно.

МЗ Велика Сејаница: Извршено је прекњижавање са 011300 на 011145 код МЗ и уједно искњижено и пренето граду. Амортизација је урађена до дана искњижења.

Народно позориште: у оквиру нових набавки неће књижити набавку сијалица као саставни део рефлектора.

*Доказ:* за Скупштину града: рачун број 193 од 27.11.2018. године, налог за књижење број 026 од 30.1.2019. године, аналитичка картица 423419; за Градску управу: решење Вишег суда у Лесковцу Гж.бр.2391/17 од 22.5.2018. године, картица аналитике, налог за књижење број 104 од 25.4.2019. године, налог 243, картица аналитике, рачун 13/18, структура трошкова, записник о пријему услуге персоналне асистенције за 12/18, картица 423911, картица 481991, рачун 1/12-076, рачун 1/17-076, изјава руководства број 1044/2019-II од 19.9.2019. године, изјава руководства број 1045/2019-III од 19.9.2019. године, рачун број 211-0527/19, аналитичка картица, налог за књижење број 198 од 5.8.2019. године, налог за књижење нула-2 од 27.8.2019. године, аналитичка





картица 011145, аналитичка картица 311111 и изјава руководства број 1043/2019-III од 19.9.2019. године, налог за књижење број нула-3 од 27.08.2019. године, аналитичка картица 011131, аналитичка картица 311111, изјава руководства број 1042/2019-III од 19.9.2019. године, налог за књижење број нула-4 од 27.8.2019. године, аналитичка картица 011311, картица 311113, налог за књижење број 240, извод број 240, картица аналитике 513111, окончана ситуација број 3/2019, рачун број 154, картица аналитике 426251, налог за књижење број ИВА74, налог за књижење број 229, рачун број 82/2019, аналитичка картица 426919, налог за књижење број 209 од 16.8.2019. године, рачун број 306/19БП од 2.7.2019. године, рачун број 044/18 ВПЛЕ, налог за књижење број 208-2 од 15.8.2019. године, картица конта 011222, картица конта 011229, картица конта 311112, картица конта 016111, картица конта 016119, картица конта 311161, слике екрана картица 425111-425999 за МЗ Винарце, слика екрана картица 511111-513999 за МЗ Винарце, картица конта 011125 МЗ М. Копашница, рачун број 27/05 од 27.5.2019. године, Уговор о грађењу број 1705/19 од 17.5.2019. године, понуде, записници са састанка савета МЗ, налог за књижење број 001 од 8.5.2019. године, рачун број 26/04 од 26.4.2019. године, уговор о грађењу број 1204/19 од 12.4.2019. године, картица конта 425119, картица конта 513111, картица конта 425191 МЗ Г.Стопање, рачун број 0008 од 18.4.2019. године, извештај о раду Паун доо Лесковац, Горње Синковце од 18.4.2019. године, Одлука број 18/2019 од 3.4.2019. године, слика екрана конта 425111-599999 МЗ Г. Крајинце, слика екрана конта 425111-599999 МЗ Д. Синковце, картица конта 011125 МЗ Карађорђевац, рачун од 10.7.2019. године, налог за књижење број 004 од 12.9.2019. године, изјава председника МЗ Г. Крајинце број 13/19 од 19.9.2019. године, изјава председника МЗ Карађорђевац број 30/2019 од 19.9.2019. године, изјава председника МЗ М. Копашница број 27/19 од 19.9.2019. године, изјава председника МЗ Д. Синковце без броја и датума, изјава председника МЗ Г. Стопање број 29/2019 од 19.9.2019. године, изјава председника МЗ Винарце број 18/19 од 19.9.2019. године, Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету, картица 011100, картица 310000, налог за књижење број нула-5 од 28.8.2019. године, картица аналитике 511341, извод број 240, извод број 241, картица аналитике 483111, картица аналитике 441231, споразум са ЈКП Водовод уговор о вансудском поравнању број 4480/2018-IV од 31.12.2018. године, аналитичка картица 485119, налог за књижење број 066 од 13.3.2019. године, 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 број 104 од 25.4.2019. године, изјава начелника Градске управе број 1038/3/2019-III од 19.9.2019. године, налог за књижење број 227-13, рачун број 1207/18, рачун број 1512/18, аналитичка картица 011222, налог за књижење број 230-4, аналитичка картица 311112, аналитичка картица 11229, аналитичка картица 011222, кумулативни преглед по контима, аналитичка картица 011222, аналитичка картица 483111, аналитичка картица 421225, аналитичка картица 441231, образложење о исплати по споразуму.

Буџетски фонд за заштиту животне средине: картица аналитике 424611, картица аналитике 423712, рачун број 1801/19, рачун број 1485/19.

Лесковачки културни центар: изјава директора 850/1 од 19.9.2019. године; извод број 105 од 19.6.2019. године и рачун број 54 (Дукат-Лесковац), изјава директора број 850 од 19.9.2019. године.

Туристичка организација: предлог за измену апропријација за Ребаланс број 497/3 од 23.8.2019. године.

Центар за стручно усавршавање: изјава директора број 954 од 19.9.2019. године.



Народна библиотека: Извод из Измени одлуке о буџету за 2019. годину и Изјава директора од 19.9.2019. године.

Дом културе Брестовац: аналитичка картица 423711, налог за књижење број 99-000016 од 30.1.2019. године, рачун без броја од 15.1.2019. године, налог за књижење број 99-000066 од 13.5.2019. године, рачун без броја од 24.3.2019. године, налог за књижење број 99-000072 од 20.5.2019. године, рачун број Р-009/19 од 19.3.2019. године, налог за књижење број 99-000119 од 6.8.2019. године, рачун број Р-031/19 од 18.6.2019. године.

Дом културе Печењевце: аналитичка картица 423711, налог за књижење број 99-000073, рачун број 025751, налог за књижење број 99-000058, рачун број 0005/19МП09, налог за књижење број 99-000015, рачун број 141442, рачун број 141439, рачун број 141440.

Дом културе Вучје: налог за књижење број 34, рачун број 13184.

СРЦ „Дубочица“: калкулације цена са налозима за књижење, аналитичка картица 523111, рачун број 201-3999 од 5.6.2019. године, захтев за новчана средства, решења Основног суда у корист бивших радника, спецификација трошкова по основама, аналитичке картице 411151, 411159, 415112, 444212, 483111, рачун број 27/2019 од 9.8.2019. године, налози за књижење број 10-126 и број 30-202.

МЗ Печењевце: Закључни лист од 1.8.2019. године и изјава председника број 53-09/19 од 19.9.2019. године.

МЗ Велика Сејаница: картице помоћне књиге основних средстава за МЗ, картица конта 011000, изјава председника МЗ В. Сејаница број 35/1-19 од 19.9.2019. године, слика екрана картица 511111-513999.

Народно позориште: Рачун број 4686/19 М6 од 25.4.2019. године, налог за књижење број 001-67 од 17.5.2019. године.

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.5. Неправилна организациона класификација**

#### **2.1.5.1. Опис неправилности**

Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен јер је износ од 49 хиљада динара за дотације извршен код *Месних заједница* уместо код Градске управе.

#### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

У 2019. години МЗ Печењевце и МЗ Доње Стопање нису вршили дотације фудбалским клубовима.

*Доказ:* Закључни лист за период 1.1 до 31.7.2019. годину, слика екрана, изјава председника МЗ Печењевце број 53-09/19 од 19.9.2019. године, изјава председника МЗ Доње Стопање број 22/19 од 19.9.2019. године.

#### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.6. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката**

#### **2.1.6.1. Опис неправилности**

Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(1) Више је исказана у износу од 3.316 хиљада динара код:

- *Градске управе* у износу од 1.072 хиљаде динара, јер није извршила амортизацију зграда и грађевинских објеката,



- СРЦ „Дубочица“ у износу од 2.244 хиљаде динара, јер није извршио амортизацију објеката у 2018. години.

(2) Мање је исказана у износу од 321.870 хиљада динара код:

-Градске управе у износу од 321.524 хиљаде динара, јер: не воде се 74 стана који су издати у закуп површине 3.276 м<sup>2</sup>, 74 локала вредности 266.335 хиљада динара и 108 гаража површине 1.647 м<sup>2</sup>, које издаје ЈП Дом Лесковац; у износу од 4.056 хиљада динара за извршене радове на водоводним прикључцима; у износу од 39.419 хиљада динара за извршено појачано одржавање улица Максима Горког, Цара Душана, Радоја Домановића, Ратка Павловића, Војводе Мишића, Гоце Делчева и Партизанска и улице Светоилијске и раскрснице са улицом ЈМБГ и Светозара Марковића; у износу од 5.931 хиљаде динара, за извођење радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објекта ПУ „Вукица Митровић“; у износу од 2.594 хиљаде динара (извођење радова на адаптацији објекта месне заједнице у МЗ Доње Синковце у износу од 499 хиљада динара, санација просторија зграде месне заједнице у МЗ Горње Стопање у износу од 499 хиљада динара, адаптација зграде месне заједнице у МЗ Винарце у износу од 499 хиљада динара, адаптација унутрашњег дела зграде месне заједнице МЗ Мала Копашница у износу од 599 хиљада динара, изградња зграде објекта месне заједнице МЗ Карађорђевац у износу од 498 хиљада динара); у износу од 3.189 хиљада динара за грађевинске радове на инвестиционом одржавању и санацији кровног покривача СРЦ „Дубочица“; није евидентирана канализациона и водоводна мрежа града Лесковца и мостови на реци Ветерници у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо;

- Туристичке организације у износу од 346 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију за 2018. годину.

#### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

(1) За више исказану вредност зграда и грађевинских објеката:

Градска управа: утврђена неправилност је отклоњена тако што је смањена вредност зграда и грађевинских објеката (извршена је амортизација за објекте Народног музеја, Народног позоришта, ДК Вучје и Лесковачког културног центра) осим за ДК Брестовац и ДК Печењевце јер су ови корисници већ извршили амортизацију. Градска управа је извршила и евидентирала амортизацију објеката МЗ Мала Копашница и млечне хале на новој пијаци за 2018. годину у износу од 1.072 хиљаде динара.

СРЦ „Дубочица“: у 2019. години извршена је амортизација објеката.

(2) За мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката:

Градска управа: укњижена је вредност изградње водоводне мреже, радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објекта ПУ „Вукица Митровић“, затим зграда МЗ Д. Синковце, МЗ Горње Стопање, МЗ Винарце, МЗ Мала Копашница, МЗ Карађорђевац. У току 2019. години укњижићемо 74 стана која су издата у закуп, локала и гаража, којима располаже ЈП Дом Лесковац, за целокупну водоводну и канализациону мрежу, као и мостове на Ветерници предузете су мере да се формира комисија и провери вредност истих у пословним књигама јавних предузећа.

СРЦ „Дубочица“: покренута је иницијатива да се изврши искњижавање из пословних књига вредности зграда и грађевинских објеката. Извршена су књижења у 2019. години на име радова на инвестиционом одржавању на контима 011193/311111.

Туристичка организација: Исправили смо неправилност за неправилно обрачунату амортизацију за 2018. годину и у наредном периоду ћемо примењивати исправне стопе амортизације.

Доказ: за тачку (1): Народни музеј Лесковац - допис Народног музеја са вредностима грађевинских објеката, Одлука о искњижењу исте, налог 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, кумулативни преглед по контима, налог 208-1, картица 011139, картица 311111; СРЦ „Дубочица“ - налог за књижење амортизације број 30-2А, Одлука број 384 од 23.08.2019. године, обрачун амортизације, налог за књижење 30-1А; за тачку (2): Градска управа - Изјава начелника Градске управе о укњижењу у пословне књиге имовине број 1040/2019-III и број 1041/2019-III од 19.9.2019. године; налог за књижење број нула-5 од 28.8.2019. године, аналитичка картица 011151, аналитичка картица 311113; налог за књижење нула-2 од 27.8.2019. године, аналитичка картица 011145, аналитичка картица 311111, аналитичка картица 011145, налог за књижење број нула-3 од 27.8.2019. године, аналитичка картица 011131, аналитичка картица 311111, картице конта 011125 и 011129 месних заједница; за Туристичку организацију - налог за књижење број 100-4/19 од 30.6.2019. године.

### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је започето са поступцима на укњижењу у пословне књиге Градске управе станова, локала и гаража које издаје ЈП Дом Лесковац, као и водоводне и канализационе мреже и мостова.

### **2.1.7. Неправилно исказана вредност опреме**

#### **2.1.7.1. Опис неправилности**

Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(1) Више је исказана у износу од 32 хиљаде динара код:

- *Дома културе Рома* у износу од 12 хиљада динара, јер није вршен обрачун амортизације,

- *Дома културе Грделица* у износу од 20 хиљада динара због неправилно примењених стопа амортизације.

(2) Мање је исказана у износу од 2.137 хиљада динара и то код:

- *Градске управе* у износу од 34 хиљаде динара (за набавку графичке картице, рутера и меморије),

- *СРЦ „Дубочица“* у укупном износу од најмање 1.908 хиљада динара (у износу од 708 хиљада динара за набавку семафорског система и у износу од 1.200 хиљада динара за кошаркашку конструкцију и опрему за теретану и опрему за фитнес центар) и у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за електронску опрему због неправилно примењене стопе амортизације,

- *Туристичке организације* у износу од 124 хиљаде динара, за обрачунату амортизацију за целу годину иако су основна средства набављена у августу односно у децембру 2018. године,

- *Лесковачког културног центра* у износу од најмање 71 хиљаде динара за неправилно обрачунату амортизацију.

(3) Више је исказана опрема у износу од 1.341 хиљаде динара, јер је неправилно евидентирана и то код *Дома културе Печењевице* у износу од 560 хиљада динара и *Дома*



културе Брестовац у износу од 251 хиљаде динара за вредност слика уместо на конту 016000-нематеријална имовина и код Центра за стручно усавршавање у износу од 530 хиљада динара, за износ исказаног ситног инвентара уместо на конту 022100-залихе ситног инвентара.

#### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

(1) За више исказану вредност опреме:

Дом културе Рома: убудуће ће вршити обрачун амортизације.

Дом културе Грделица: извршен је правилан обрачун и књижење амортизације.

(2) За мање исказану вредност опреме:

Градска управа: у 2019. години увећана је вредност опреме и капитала за исти износ.

СРЦ „Дубочица“: укњижен 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.

Туристичка организација: извршена је исправка и правилно је обрачуната амортизација за Лутку Роштиљко и 24 дрвене тезге.

Лесковачки културни центар: у 2019. години исправљена је неправилност и примењује се прописана стопа амортизације.

(3) За неправилно евидентирање опреме:

Дом културе Печењевце: у 2019. години извршено је прекњижавање.

Дом културе Брестовац: у 2019. години извршено је прекњижавање.

Центар за стручно усавршавање: прекњижене су залихе ситног инвентара на конто 022100-ситан инвентар.

*Доказ:* за тачку (1) Дом културе Рома - изјава директора број 103 од 19.9.2019. године; за Дом културе Грделица - налог за књижење 030, обрачун амортизације; за тачку (2) Градска управа - налог за књижење број 227-13, рачун број 1207/18, рачун број 1512/18, картица 011222, налог за књижење број 230-4, картица 311112, картица 011229, картица 011222, кумулативни преглед по контима, картица 011222; за СРЦ „Дубочица“ - налог за књижење број 1А од 1.1.2019. године; за Туристичку организацију - налог за књижење број 100-5/19 од 30.6.2019. године; за Лесковачки културни центар - налог за књижење број 300-1/1, обрачун амортизације; за тачку (3): Дом културе Печењевце - налог за књижење број 02-00001, бруто биланс на дан 22.8.2019. године; Дом културе Брестовац - налог за књижење број 02-000001, бруто биланс на дан 27.8.2019. године; за Центар за стручно усавршавање - збирни извештај по контима.

#### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер Дом културе Рома ће до краја 2019. године извршити обрачун амортизације опреме по прописаним стопама.

### **2.1.8. Неправилно исказана вредност осталих некретнина и опреме**

#### **2.1.8.1. Опис неправилности**

Вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви је:

(1) Мање исказана код:

-Градске управе у укупном износу од 2.023 хиљаде динара због евидентирања издатака на контима класе 400000 - Расходи и то: у износу од 1.823 хиљаде динара за набавку корпи, канти за смеће и осталог за потребе одржавања града и

-МЗ Горње Крајинце у износу од 200 хиљада динара за израду клупа за свлачионице, чивилука за свлачионице, дрвеног стола и клупе за парк, као и због неправилно примењене стопе амортизације у износу који у поступку ревизије нисмо могли да





утврдимо за опрему на купалишту Вучје. Више исказана у износу од 14.679 хиљада динара уместо на конту 016000-нематеријална имовина и то код:

- *Градске управе* у износу од 2.323 хиљаде динара за пројекте набављене преко пројекта Прогрес (под називом зелена зона),
- *Народног музеја* у износу од 10.106 хиљада динара за вредност споменика-културних добара и збирки музеја,
- *Дома културе Вучје* у износу од 2.250 хиљада динара за вредност слика.

#### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

(1) За мање исказану вредност осталих некретнина и опреме:

Градска управа: увећана је вредност осталих некретнина и опреме за набављене корпе, канте за смеће и осталог за потребе одржавања града.

МЗ Горње Крајинце: у 2019. години је укњижена вредност израде клупа за свлачионицу, чивилука за свлачионице, дрвеног стола и клупе за парк. Истовремено су правилно примењене стопе амортизације.

(2) за неправилно исказану вредност осталих некретнина и опреме:

Градска управа: извршено је прекњижавање са конта 011300 на конто 016171.

Народни музеј: извршено је прекњижавање вредности споменика-културних добара и збирки музеја.

Дом културе Вучје: у 2019. години извршено је прекњижавање вредности слика на одговарајућем конту.

*Доказ:* за подтачку (1): за Градску управу - налог за књижење број нула-4 од 27.8.2019. године, аналитичка картица 011311, картица 311113, преглед средстава по локацијама, налог за књижење 223-8 од 30.8.2019. године, картица конта 311112, кумулативни преглед по контима – стање по књигама; за МЗ Горње Крајинце - картица конта 011319, 011311, картица помоћних књига; за подтачку (2): за Градску управу – налог за књижење 002од 1.8.2019. године, картица помоћне књиге 016171, за Народни музеј - налог за књижење 99-000002, парцијални промет аналитичких конта 016121; за Дом културе Вучје - налог број 10.

#### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.9. Више исказана вредност драгоцености**

#### **2.1.9.1. Опис неправилности**

Вредност драгоцености је више исказана у износу од 2.167 хиљада динара уместо на конту 016000 нематеријална имовина и то код:

- *Градске управе* у износу од 123 хиљаде динара,
- *Историјског архива* за 13 уметничких слика у износу од 106 хиљада динара,
- *Лесковачког културног центра* за уметничке слике у износу од 1.927 хиљада динара,
- *МЗ Вељко Влаховић* у износу од осам хиљада динара и
- *МЗ Центар* у износу од три хиљаде динара.

#### **2.1.9.2. Исказане мере исправљања**

Градска управа: смањена је вредност драгоцености и износ је прокњижен на конту 016000.

Историјски архив: прекњижена је вредност драгоцености на одговарајући конто.

Лесковачки културни центар: прекњижена је вредност уметничких дела.

МЗ Вељко Влаховић: прекњижена је вредност са драгоцености на конто 016121.

МЗ Центар: прекњижена је вредност драгоцености на конто 016121.

*Доказ:* за Градску управу - налог за књижење 205-5 од 12.8.2019. године, аналитичка картица 013115, аналитичка картица 016121, кумулативни преглед по контима; за



Историјски архив - налог за књижење број 99-000394, аналитичка картица 013115, аналитичка картица 016121, аналитичка картица 311131, аналитичка картица 311161; за Лесковачки културни центар - картица аналитике 016121, картица аналитике 013111, картица аналитике 311131, картица аналитике 311161, за МЗ Вељко Влаховић – налог за књижење број 046 од 1.8.2019. године, картица помоћне књиге; за МЗ Центар – налог за књижење број 47 од 1.8.2019. године, картица помоћне књиге.

### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.10. Мање исказана вредност земљишта**

### **2.1.10.1. Опис неправилности**

Вредност земљишта и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви је мање исказана у износу од 1.127 хиљада динара код *Градске управе* за извршену експропријацију и у износу који у току ревизије нисмо могли да утврдимо за земљиште које МЗ Манојловце издаје у закуп.

### **2.1.10.2. Исказане мере исправљања**

Градска управа: у 2019. години укњижена је вредност експроприсаног земљишта по решењу број 465-79/17-08, као и записника број 465-19/18-08 од 25.1.2019. године. Истовремено укњижено је и експроприсано земљиште у 2018. години.

МЗ Манојловце: У току је поступак раскида Уговора.

*Доказ:* за Градску управу - 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 26.8.2019. године, картица конта 014113, картица конта 311141, Решење Основног суда Р1.80/17 од 06.10.2017. године, налог за књижење број 039, налог за књижење број С24, картица конта 014111, кумулативни преглед; за МЗ Манојловце - изјава председника МЗ Манојловце број 57/19 од 19.9.2019. године, изјава начелника Градске управе број 1037/1/2019-III од 19.9.2019. године.

### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер за започето са евидентирањем земљишта које издаје у закуп МЗ Манојловце.

## **2.1.11. Мање исказана вредност нематеријалне имовине**

### **2.1.11.1. Опис неправилности**

Вредност нематеријалне имовине код *Градске управе* мање је исказана у износу од 283 хиљаде динара због евидентирања исте на контима класе 400000-расходи уместо на контима класе 500000 - издаци, за набавку и инсталацију оперативног система.

### **2.1.11.2. Исказане мере исправљања**

Градска управа је укњижила вредност нематеријалне имовине набављене у 2018. години.

*Доказ:* рачун број 044/18 ВПЛЕ, налог за књижење број 208-2 од 15.8.2019. године, аналитичка картица конта 011222, аналитичка картица конта 011229, аналитичка картица конта 311112, аналитичка картица конта 016111, аналитичка картица конта 016119, аналитичка картица конта 311161.

### **2.1.11.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## **2.1.12. Неправилно исказана вредност робе за даљу продају**

### **2.1.12.1. Опис неправилности**

Вредност робе за даљу продају и нефинансијске имовине у залихама:

(1) Више је исказана у износу који у току ревизије нисмо могли да утврдимо јер *Туристичка организација* није евидентирала порез на додату вредност садржан у продајној цени робе за даљу продају, као ни разлику у цени коју није утврдила ни у калкулацији продајне цене,

(2) Мање је исказана код СРЦ „Дубочица“ јер не води у својим пословним књигама робу за даљу продају у продајним објектима у износу од најмање 91 хиљаде динара.

### **2.1.12.2. Исказане мере исправљања**

Туристичка организација: извршена су правилна књижења калкулација робе за даљу продају. Туристичка организација града Лесковца је све приходе остварене на сопственом тржишту, па и приход од сувенирнице, преносила Граду Лесковцу. Упућен је захтев за измену буџета Градској управи и предвиђени су сопствени приходи, па ће са том изменом у наредном периоду књижења бити исправна.

СРЦ „Дубочица“: у 2019. години роба за даљу продају евидентирана је на одговарајућим контима групе 021300 и 311000.

*Доказ:* за Туристичку организацију - налог за књижење 160-5/К од 4.7.2019. године, рачун Ласер центар број 101/19, захтев за измену и допуну Одлуке о буџету града број 497/1 од 23.8.2019. године; за СРЦ „Дубочица“ - налог за књижење 04-13 од 27.6.2019. године, налог за књижење број 04-13 од 27.6.2019. године, калкулација број 13, налог за књижење 03-4, калкулација цена број 4, картица конта 523111, рачун добављача Grande adriatic food број 201-003999 од 5.6.2019. године.

### **2.1.12.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће Туристичка организација књижења спровести до краја 2019. године.

## **2.1.13. Неправилно исказана вредност залиха ситног инвентара**

### **2.1.13.1. Опис неправилности**

Вредност залиха ситног инвентара и вредност нефинансијске имовине у залихама у пасиви:

(1) Више је исказана у износу од 421 хиљаде динара и то код: *Народног позоришта* у износу од 58 хиљада динара, *Дома културе Грделица* у износу од 21 хиљаде динара и *Центра за стручно усавршавање* у износу од 95 хиљада динара јер нису вршили амортизацију ситног инвентара, у најмањем износу прописаном Номенклатуром (20%) и *Лесковачког културног центра* у износу од 247 хиљада динара (јер је прописао 100% својим Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, а није извршио).

(2) Мање је исказана у износу од 808 хиљада динара јер СРЦ „Дубочица“ не води у својим пословним књигама ситан инвентар у износу од 808 хиљада динара.

### **2.1.13.2. Исказане мере исправљања**

(1) За више исказану вредност залиха ситног инвентара:

Народно позориште: у 2019. години исправљена је неправилност.

Дом културе Грделица: извршен је обрачун амортизације ситног инвентара.

Центар за стручно усавршавање: отпис ситног инвентара извршиће се у 2019. години.

Лесковачки културни центар: у 2019. години ситан инвентар евидентира и отписује 100% у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.





(2) За мање исказану вредност залиха ситног инвентара:

СРЦ „Дубочица“: у 2019. години је исказана вредност ситног инвентара.

*Доказ:* за подтачку (1): за Народно позориште - салда конта на дан 19.9.2019. године, налог за књижење број 000-2; за Дом културе Грделица - налог за књижење број 0515, обрачун амортизације ситног инвентара; за Центар за стручно усавршавање - Изјава директора број 957 од 19.9.2019. године; за Лесковачки културни центар - налог за књижење број 110-29 од 21.2.2019. године, извод број 29 од 21.2.2019. године, рачун број 10/000268; за подтачку (2) за СРЦ „Дубочица“ - Одлука број 327 од 1.8.2019. године, налог за књижење број 30-3А од 1.1.2019. године.

#### **2.1.13.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће Центар за стручно усавршавање до краја 2019. године извршити отпис ситног инвентара.

### **2.1.14. Неправилно исказана вредност домаћих акција и осталог капитала**

#### **2.1.14.1. Опис неправилности**

Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и финансијске имовине у пасиви код *Градске управе*:

(1) Више је исказана у износу од 17.179 хиљада динара на име учешћа у капиталу код ЈП СРЦ „Дубочица“, које од 2016. године послује као индиректни корисник буџетских средстава,

(2) Мање је исказана вредност учешћа у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач град, у износу од 26.032 хиљаде динара.

#### **2.1.14.2. Исказане мере исправљања**

Градска управа је искњижила учешће у капиталу код ЈП СРЦ „Дубочица“, а у току је провера вредности учешћа у капиталу јавних предузећа и усагласиће стање учешћа у капиталу јавних предузећа.

*Доказ:* налог за књижење број 223-12, аналитичка картица 111911, аналитичка картица 311411, изјава начелника Градске управе број 1036/1/2019-IV од 19.9.2019. године.

#### **2.1.14.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је започето са усаглашавањем учешћа у капиталу јавних предузећа.

### **2.1.15. Мање исказана вредност жиро и текућих рачуна**

#### **2.1.15.1. Опис неправилности**

Жиро и текући рачуни су мање исказани у износу од 1.478 хиљада динара због мање исказаних прихода од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта, који се налазе на подручју.

#### **2.1.15.2. Исказане мере исправљања**

Градска управа: Депозитна средства за учешће на лицитацији враћена су физичким и правним лицима која нису прошла на јавном надметању а након закључења уговора са физичким и правним лицима, средства са депозитног рачуна пребачена су на рачун буџета Републике Србије.

*Доказ:* извод 6, допис Одељења за привреду и пољопривреду број 229/19-04 од 7.5.2019. године.

#### **2.1.15.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## **2.1.16. Више исказана вредност издвојених новчаних средстава и акредитива**

### **2.1.16.1. Опис неправилности**

Издвојена новчана средства и акредитиви више су исказани у износу од 136 хиљада динара за евидентирана потраживања за накнаде за породилско боловање уместо на конту 122100-потраживања по основу продаје и друга потраживања код СРЦ „Дубочица“.

### **2.1.16.2. Исказане мере исправљања**

СРЦ „Дубочица“: извршено је прекњижавање потраживања за накнаде за породилско боловање.

*Доказ* налог за књижење број 30-5А од 1.1.2019. године.

### **2.1.16.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.17. Више исказана вредност девизног рачуна**

### **2.1.17.1. Опис неправилности**

Девизни рачун и финансијска имовина у пасиви биланса стања су више исказани у износу од 559 хиљада динара код *Градске управе*, због нетачног прерачуна стања девиза.

### **2.1.17.2. Исказане мере исправљања**

Градска управа је извршила усаглашење стања на девизном рачуну и тачан прерачун курсне разлике.

*Доказ*: картица конта 121411, обрачун курсне разлике, курсна листа, извод девизног рачуна број 1 од 16.5.2019. године.

### **2.1.17.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.18. Мање исказана потраживања**

### **2.1.18.1. Опис неправилности**

Потраживања у активи и пасивна временска разграничења у пасиви мање су исказана у износу од 55.451 хиљаде динара јер:

- *Градска управа* не води у својим пословним књигама потраживања по основу закупа у укупном износу од 54.629 хиљада динара, која у својим пословним књигама води ЈП „Дом“;

- СРЦ „Дубочица“ мање је исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 21 хиљаде динара јер је у обрасцу 1 Биланс стања исказан износ од 37 хиљада динара а у пословним књигама на овом конту исказано је стање у износу од 58 хиљада динара;

- за исказан потражни салдо код појединих купаца у износу од 801 хиљаде динара и то код *Градске управе* у износу од 790 хиљада динара и код *Народног позоришта* у износу од 11 хиљада динара. Истовремено је мање исказана и вредност примљених аванса на конту 251000-примљени аванси депозити и кауције и активних временских разграничења на конту 131000 у истом износу.

### **2.1.18.2. Исказане мере исправљања**

Градска управа: евидентираће до краја 2019. године потраживања по основу закупа у својим пословним књигама, а у 2019. години редовно врши усаглашавање стања са купцима.

СРЦ „Дубочица“: у обрасцу 1 Биланс стања попуниће податке на основу стања у пословним књигама на дан 31.12.2019. године.



Народно позориште: у 2019. години су усаглашена потраживања.

*Доказ:* за Градску управу – Изјава начелника Градске управе број 1039/19-III од 19.9.2019. године, аналитичка картица 122146 за шест закупаца; за СРЦ „Дубочица“ Изјава директора број 469-6 од 19.9.2019. године; за Народно позориште - картица синтетике 122148.

#### **2.1.18.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је Градска управа започела са отклањањем неправилности у вези евидентирања потраживања од закупа непокретности, а СРЦ „Дубочица“ ће у Билансу стања на дан 31.12.2019. године правилно преписати стање потраживања из пословних књига.

#### **2.1.19. Мање исказана вредност датих аванса, депозита и кауције**

##### **2.1.19.1. Опис неправилности**

Дати аванси, депозити и кауције у активи и пасивна временска разграничења у пасиви мање су исказани у износу од 154 хиљаде динара и то код *Скупштине града* у износу од 28 хиљада динара и *Градске управе* у износу од 126 хиљада динара за исказана потражна салда на појединим субсубаналитичким контима. Истовремено је мање исказана и вредност примљених аванса на конту 251000-примљени аванси депозити и кауције и активних временских разграничења на конту 131000 у истом износу.

##### **2.1.19.2. Исказане мере исправљања**

Скупштина града: извршена је исправка мање исказаних аванса и пасивних временских разграничења.

Градска управа: извршена је исправка мање исказаних аванса и пасивних временских разграничења.

*Доказ:* за Скупштину града - налог број 67АМС од 15.3.2019. године, аналитичка картица 123211, аналитичка картица 291211; за Градску управу - налог за књижење број 219-4 од 26.8.2019. године, картица конта 123211, картица конта 291211, налог за књижење број 084-6 од 2.4.2019. године, картица конта 123211, картица конта 291211, налог за књижење број 084-5 од 2.4.2019. године, картица конта 123211, картица конта 291211.

##### **2.1.19.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.20. Више су исказани остали краткорочни пласмани**

##### **2.1.20.1. Опис неправилности**

Остали краткорочни пласмани, више су исказани у износу од 171.000 хиљада динара због неправилног евидентирања повраћаја средстава и то дана 19.4.2018. године и дана 18.12.2018. године. Истовремено више је исказано и стање на конту 311500 - Извори новчаних средстава, у истом износу.

##### **2.1.20.2. Исказане мере исправљања**

Градска управа је извршила исправку погрешног књижења у току 2019. године.

*Доказ:* збирна картица конта 123931 на дан 30.8.2019. године, збирна картица конта 311519 на дан 30.8.2019. године, преглед података о промету и стању на рачуну трезора 058 на дан 30.8.2019. године.

##### **2.1.20.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## 2.1.21. Неправилно исказана активна временска разграничења

### 2.1.21.1. Опис неправилности

Активна временска разграничења су:

(1) Мање исказана у износу од 543 хиљаде динара код *Дома културе Рома* за неисказану обавезу за превоз запослених за 2016. и 2017. годину и јубиларну награду за два запослена,

(2) Више исказана, у износу од 1.206 хиљада динара код *Туристичке организације* за евидентиран претходни порез на додату вредност по примљеним рачунима, уместо на синтетичким контима 123900 - остали краткорочни пласмани.

### 2.1.21.2. Исказане мере исправљања

Дом културе Рома: у 2019. години евидентирана је обавеза по основу обавезе за превоз и јубиларну награду.

Туристичка организација: извршено је прекњижавање и порез на додату вредност по примљеним рачунима евидентиран је на синтетичком конту 123900-остали краткорочни пласмани.

*Доказ:* за ДК Рома - списак за исплату јубиларних награда, картица аналитике конта 233100, списак за исплату накнаде за превоз, налог за књижење број 300-10 од 31.1.2019. године, салда конта на дан 30.6.2019. године, промет коминтената за период од 1.1. до 30.6.2019. године, картица аналитике 131211, налог за књижење број 300-56 од 31.5.2019. године; за Туристичку организацију - налог за књижење број 100-1/19 од 30.3.2019. године.

### 2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.1.22. Нетачно исказане обавезе

### 2.1.22.1. Опис неправилности

Обавезе су нетачно исказане и то:

(1) Обавезе за плате и додатке и активна временска разграничења:

(1.1) Више су исказане у износу од 74 хиљаде динара код *СРЦ „Дубочица“* за неправилно евидентиране обавезе из ранијих година

(1.2) Мање су исказане у износу од 532 хиљаде динара и то код *Лесковачког културног центра* у износу од 42 хиљаде динара и *Дома културе Рома* у износу од најмање 490 хиљада динара за мање евидентирану обавезу за плату за децембар 2018. године.

(2) Обавезе по основу накнада запосленима и вредност активних временских разграничења:

(2.1) Више су исказане у износу од 58 хиљада динара код:

- *Градске управе* за евидентирану обавезу по основу накнаде запосленима за превоз запослених за месец новембар и децембар 2018. године на основу обрачуна за октобар 2018. године, уместо на основу стварно обрачунатих путних трошкова за новембар и децембар 2018. године,

- *Народног музеја* јер је исказао обавезе по основу накнада запосленима конто 232000 у укупном износу од 2.607 хиљада динара за плате запослених за децембар 2018. године уместо на конту 231000 - обавезе за плате и додатке.

(2.2) Мање су исказане обавезе за накнаде трошкова превоза запослених у износу од 389 хиљада динара и то код:

- *Туристичке организације* у износу од 110 хиљада динара, за неевидентиране накнаде трошкова превоза запослених за новембар и децембар 2018. године,



- Народне библиотеке у износу од 137 хиљада динара, за неевидентирани обавезе за накнаде трошкова превоза запослених за септембар, октобар, новембар и децембар 2018. године,
- СРЦ „Дубочица“ у износу од 142 хиљаде динара за неевидентирани обавезе по основу накнада запосленима за неисплаћен превоз запослених за децембар 2018. године.
- (3) Обавезе за награде и остале посебне расходе више су исказане у износу од 384 хиљаде динара за обавезу за превоз запослених за 2016. и 2017. годину евидентирану на конту 232000 - обавезе по основу накнада запосленима код *Дома културе Рома*.
- (4) Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца и активних временских разграничења:
- (4.1) више су исказане у износу од 42 хиљаде динара код *Лесковачког културног центра* за више исказану обавезу за плату за децембар 2018. године,
- (4.2) мање су исказане у износу од 84 хиљаде динара код *Дома културе Рома* за неисплаћену плату за децембар 2018. године.
- (5) Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима и активна временска разграничења више су исказане у износу од 90 хиљада динара код *Градске управе* за неправилно евидентирани обавезе за боловање преко 30 дана за месец новембар 2018. године и укалкулисане обавезе за децембар 2018. године на основу обавезе за новембар 2018. године уместо на основу стварно обрачунатог боловања за децембар 2018. године.
- (6) Обавезе за службена путовања и услуге по уговору и активна временска разграничења мање су исказане у износу од 1.151 хиљаде динара и то за: неевидентирани обавезе за услугу мртвозорства за новембар и децембар 2018. године у износу од 643 хиљаде динара и обавезе за услуге персоналне асистенције за децембар 2018. године у износу од 432 хиљаде динара и у износу од 76 хиљада динара за мање евидентирану обавезу по основу уговора о привременим и повременим пословима.
- (7) Обавезе по основу отплате домаћих камата и активна временска разграничења мање су исказане код *Градске управе* за неплаћену доспелу камату по три кредита Banca Intesa у износу од 619 хиљада динара.
- (8) Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима и активна временска разграничења мање су исказане код *Градске управе* у износу од 3.096 хиљада динара за обавезе по Споразуму о начину и роковима исплате дуговања закљученом са ЈКП „Водовод“ Лесковац за радове на водоводним прикључцима.
- (9) Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти и активна временска разграничења мање су исказане у износу од 34.373 хиљаде динара и то код:
- *Градске управе* у износу од 505 хиљада динара, за плате запослених у Установи за одрасла и стара лица које се финансирају из буџета Града за децембар 2018. године,
- *Дома културе Рома* у износу од 27 хиљада динара, *Дома културе Вучје* у износу од осам хиљада динара и ПУ „*Вукица Митровић*“ у износу од 33.833 хиљаде динара, за повраћај средстава за плате по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.
- (10) Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања и вредност активних временских разграничења су мање исказане у износу од 1.512 хиљада динара код *Градске управе* за плате запослених у Дому здравља које се финансирају из буџета града.
- (11) Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета и вредност активних временских разграничења су мање исказане код *Градске управе* у износу од 529 хиљада динара за обавезе за народну кухињу за децембар 2018. године.





(12) Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате и вредност активних временских разграничења мање су исказане код *Градске управе* у износу од 13.510 хиљада динара по основу сливне водне накнаде.

(13) Вредност примљених аванса и вредност активних временских разграничења је мање исказана код СРЦ „Дубочица“ у износу од 232 хиљаде динара за више наплаћену закупнину.

(14) Вредност добављача у земљи и вредност активних временских разграничења:

(14.1) Мање је исказана код *Дома културе Рома* у износу од најмање 121 хиљаде динара,

(14.2) Више је исказана у износу од 54 хиљаде динара за евидентиране обавезе по уговору о ауторском делу за одржавање програма за рачуноводство, уместо на конту 237000-службена путовања и услуге по уговору и то код *Дома културе Печењевице* у износу од 27 хиљада динара и *Дома културе Брестовац* у износу од 27 хиљада динара.

(15) Остале обавезе из пословања, више су исказане у износу од 1.986 хиљада динара за евидентиране административне забране запослених на плату за децембар 2018. године, уместо на конту 231000 - плате и додаци запослених и то код *Градског правобранилаштва* у износу од 77 хиљада динара, *Историјског архива* у износу од 220 хиљада динара и *ПУ „Вукица Митровић“* у износу од 1.689 хиљада динара (Напомене тачка 3.3.3.).

#### **2.1.22.2. Исказане мере исправљања**

(1) Обавезе за плате и додатке и активна временска разграничења:

(1.1) СРЦ Дубочица: у 2019. години евидентиране су обавезе за плате и додатке.

(1.2) Лесковачки културни центар: обавезе за плату у 2019. години су исправно евидентиране.

Дом културе Рома: евидентиране су обавезе за плате у 2019. години.

(2) Обавезе по основу накнада запосленима:

(2.1) Градска управа: у 2019. године евидентирање обавезе се врши на основу стварно обрачунатих путних трошкова.

Народни музеј: накнада запослених књижи се на конту 231000 и у 2019. години и 2018. години али је дошло до грешке у колони приликом уноса података у завршни рачун.

(2.2) Туристичка организација: укалкулисане су обавезе за путне трошкове запослених за новембар и децембар 2018. године, а у 2019. години је обавеза за путне трошкове књижена моменту настанка.

Народна библиотека: у 2019. години евидентира обавезе на име накнаде трошкова превоза.

СРЦ „Дубочица“: у 2019. години евидентира обавезе за накнаде трошкова превоза запослених.

(3) Обавезе за награде и остале посебне расходе:

Дом културе Рома: извршено је укњижење обавеза за награде и остале расходе.

(4) Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца

(4.1) Лесковачки културни центар: обавезе за социјалне доприносе у 2019. години су исправно евидентиране.

(4.2) Дом културе Рома: евидентиране су обавезе за социјалне доприносе.

(5) Обавезе по основу социјалне помоћи:

Градска управа: у 2019. години евидентирање обавеза се врши на основу стварно обрачунатих обавеза за боловање преко 30 дана.

(6) Обавезе за службена путовања и услуге по уговору:



Градска управа: у 2019. години евидентира обавезе за 2019. годину, обавезу за мртвозорство, услуге персоналне асистенције, стварно обрачунату обавезу по основу уговора о привремено повременим пословима и наставља са истим начином рада.

(7) Обавезе по основу отплате домаћих камата:

Градска управа: у 2019. години евидентиране су доспеле обавезе за камате по кредитима.

(8) Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима:

Градска управа: у 2019. години створена је обавеза по основу преостале обавезе по споразуму.

(9) Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти:

Градска управа: у 2019. години евидентиране су доспеле обавезе за плате запослених у Установи за одрасле и стара лица које се финансирају из буџета Града

Дом културе Рома: Евидентиране су обавезе за трансфере, а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата.

Дома културе Вучје: у 2019. години евидентиране су обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти.

ПУ „Вукица Митровић“: Извршен је 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. и убудуће ће примењивати Закон о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата

(10) Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања:

Градска управа: у 2019. години евидентиране су доспеле обавезе за плате Дома здравља које се финансирају из буџета града.

(11) Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета:

Градска управа: у 2019. години евидентиране су обавезе за Народну кухињу.

(12) Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате:

Градска управа: у 2019. години евидентиране су обавезе по основу сливне водне накнаде.

(13) Примљени аванси:

СРЦ „Дубочица“: у 2019. години извршено је прекњижавање аванса за више наплаћену закупнину.

(14) Додављачи у земљи:

(14.1) Дом културе Рома: евидентиране су обавезе према додављачима.

(14.2) Дом културе Печењевце: у 2019. години уговор о ауторском делу евидентиран је на групи конта 237000.

Дом културе Брестовац: у 2019. години уговор о ауторском делу евидентиран је на групи конта 237000.

(15) Остале обавезе из пословања:

Градско правобранилаштво: у 2019. години је исправљена неправилност.

Историјски архив: извршено је прекњижавање са конта 254900 на конто 231000.

ПУ „Вукица Митровић“: у 2019. години књижење плаћања по административним забранама запослених се врши на конту 231000.

*Доказ:* за подтачку (1) (1.1) за СРЦ Дубочица - налог за књижење број 30-6А од 1.1.2019. године, (1.2) Лесковачки културни центар: скраћена рекапитулација плата за 06/19, налог за књижење број 100-120, извод број 120; за Дом културе Рома: картица аналитика, салда конта, налог за књижење број 300-105, скраћена рекапитулација; за подтачку (2) (2.1) за Градску управу - налог за књижење број 7/19ГВ од 26.8.2019. године, налог за књижење број 7/19С од 26.8.2019. године, налог за књижење број 7/19ЗГ од 26.8.2019. године, налог за књижење број 7/19 од 26.8.2019. године, налог за



књижење број 2ГВПТ од 26.8.2019. године, налог за књижење број 222 од 29.8.2019. године, картице конта 232111, преглед обрачуна накнаде за превоз за месец јул 2019. године; за Народни музеј - налог за књижење број 99-000500 од 28.1.2019. године, рекапитулација за месец 12/18, парцијални промет аналитичких конта 231000; (2.2) за Туристичку организацију: налог за књижење број 100-1/11 од 1.1.2019. године, рекапитулација за новембар и децембар 2018. године, картица 232111; за Народну библиотеку: аналитичка картица 415112, налог за књижење број 125 од 3.7.2019. године, налог за књижење број 151 од 6.8.2019. године, списак радника за 07/19, обрачун накнаде за превоз за јул 2019. године за три запослена, картица аналитике 232111, картица аналитике 232211, списак радника за 06/19, обрачун накнаде за превоз за јун 2019. године за три запослена; за СРЦ „Дубочица“ - налог за књижење број 30-7А од 1.1.2019. године, списак радника; за подтачку (3) за ДК Рома - списак за исплату јубиларних награда, картица аналитике конта 233100, списак за исплату накнаде за превоз, налог за књижење број 300-10 од 31.1.2019. године, салда конта на дан 30.6.2019. године, промет коминтената за период од 1.1. до 30.6.2019. године, картица аналитике 131211, налог за књижење број 300-56 од 31.5.2019. године, за подтачку (4) (4.1) за Лесковачки културни центар - налог за књижење број 100-120, извод број 120; (4.2) за Дом културе Рома - налог за књижење број 300-105, скраћена рекапитулација; за подтачку (5) за Градску управу - налог за књижење број 8бл од 16.8.2019. године, налог за књижење број 212 од 19.8.2019. 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; за подтачку (6) за Градску управу - налог за књижење број 234Г, картица аналитике 237311, рачун број 091-Р-19, спискови издатих потврда о смрти по местима, налог за књижење број 208, аналитичка картица, допис, рачун број 6/19, збирни извештај за 1.6.2019.-30.6.2019. године, појединачни извештаји, налог за књижење број 214-1 од 21.8.2019. године, налог за књижење број 216 од 23.8.2019. године, налог за књижење број 219 од 26.8.2019. године, картица конта 237311, картица конта 237411, картица конта 237511, картица конта 237611, картица конта 237711, уговори број 112-10/2019-III, 112-27/2019-III и 112-67/2019-III, обрачун ППП послова; (7) за Градску управу - 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; за подтачку (8) за Градску управу - налог број Д239 од 26.8.2019. године, картица конта 242129, картица конта 131211, споразум 2931, пресуда број П 165/2017 од 27.6.2017. године; за подтачку (9) за Градску управу - налог за књижење број 216, картица конта 243313, скраћена рекапитулација, образац ИП; за Дом културе Рома – налог за књижење број 300-2000 од 25.9.2019. године, аналитичка картица 243311, скраћена рекапитулација за 5/2019; за Дом културе Вучје - образац ИП, изјава, налог број 124, налог број 125, обрачун зараде и накнаде зараде за 07/19, рекапитулација зарада за 07/19, синтетичка картица 465111; за ПУ „Вукица Митровић“ - налог за књижење број 110-5000 од 15.4.2019. године, обрачун плате за јун 2019. године; за подтачку (10) за Градску управу - налог 219, аналитичка картица 243411, аналитичка картица 131211, захтев за пренос средстава, рекапитулација обрачуна зарада за 07/1, преглед радника за 07/19; за подтачку (11) за Градску управу - аналитичка картица 244281, налог за књижење број 237ОБВ, рачун број ФА-317-0/19, налог за књижење број 238ОБВ, рачун број ФА-277-0/19; за подтачку (12) за Градску





управу - налог за књижење број 236-1, аналитичка картица 245219, картица за сливну накнаде од правних лица; за подтачку (13) за СРЦ „Дубочица“ - налог за књижење број 30-9А од 1.1.2019. године; за подтачку (14) (14.1) за Дом културе Рома – аналитичка картица 131211, спецификација добављача; (14.2) за Дом културе Печењевце - налог за књижење број 02-00001, бруто биланс, обрачун по основу ауторског хонорара, аналитичка картица 237311, аналитичка картица 237411, аналитичка картица 237511, аналитичка картица 131211; за Дом културе Брестовац - налог за књижење број 02-00001, бруто биланс, обрачун по основу ауторског хонорара, аналитичка картица 237311, аналитичка картица 237411, аналитичка картица 237511, аналитичка картица 131211; за подтачку (15) за Градско правобранилаштво: аналитичка картица 254911, аналитичка картица 231111, рекапитулације зараде од 1/2019 до 6/2019; за Историјски архив - налог за књижење број 99-000395, налог за књижење број 99-000396, аналитичка картица 254911, аналитичка картица 254912, налог за књижење број 99-000253, налог за књижење број 99-000305, налог за књижење број 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, за ПУ „Вукица Митровић“ – налог за књижење број 110-000 од 2.1.2019. године, аналитичка картица 231111, скраћена рекапитулација, налог за књижење број 100-06.

#### **2.1.22.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.23. Мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима**

##### **2.1.23.1. Опис неправилности**

Нефинансијска имовина у сталним средствима мање је исказана у износу од 1.044 хиљаде динара за неправилно исказану нефинансијску имовину у залихама конто 311200 уместо на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима и то код: *Дома културе Печењевце* у износу од 654 хиљаде динара и *Дома културе Брестовац* у износу од 390 хиљада динара.

##### **2.1.23.2. Исказане мере исправљања**

Дом културе Печењевце: у 2019. години извршено је прекњижавање.

Дом културе Брестовац: у 2019. години извршено је прекњижавање.

*Доказ:* за ДК Печењевце - налог за књижење број 02-000001, бруто биланс на дан 22.8.2019. године, рекапитулација, аналитичка картица 311112, аналитичка картица 311161; за ДК Брестовац - налог за књижење број 02-000001, аналитичка рекапитулација, картица 311112, аналитичка картица 311161, бруто биланс од 27.8.2019. године.

##### **2.1.23.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.24. Исказана вредност имовине, потраживања, обавеза и капитала за коју не постоји валидна документација**

##### **2.1.24.1. Опис неправилности**

Исказана је вредност имовине, потраживања, обавеза и капитала за коју не постоји валидна документација у укупном износу од 176.860 хиљада динара код:

- *Градске управе* - у 2018. години евидентирана су потраживања од купаца у износу од 31.438 хиљада динара по основу продатих локала у 2017. години, на основу уговора и извода о уплаћеним износима, без испостављене рачуноводствене исправе;



-Градске управе - вредност вишегодишњих засада у износу од 112.926 хиљада динара потиче из периода од пре 2006. године, преноси се из године у годину и за исте не постоји валидна рачуноводствена исправа. Годишњим пописом за 2018. годину није извршен попис вишегодишњих засада. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност исказане вредности ове позиције.

-Градске управе - вредност шума у износу од 12.605 хиљада динара потиче из периода од пре 2006. године, преноси се из године у годину и за исте не постоји валидна рачуноводствена исправа, где се шуме налазе и које површине. Годишњим пописом за 2018. годину није извршен попис шума. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности ове позиције.

-СРЦ „Дубочица“ исказао је на конту обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 3.125 хиљада динара које потичу из ранијих година, без валидног рачуноводственог документа о насталој пословној промени;

-СРЦ „Дубочица“ исказао је на конту добављачи у земљи износ од 7.207 хиљада динара без валидног рачуноводственог документа о насталој пословној промени;

-СРЦ „Дубочица“ исказао је на конту обрачунати ненаплаћени приходи и примања износ од 9.559 хиљада динара, јер је у 2017. години извршио прекњижавање са контног плана за предузећа и задруге у контни план за буџетски систем без валидног рачуноводственог документа о насталој пословној промени.

#### **2.1.24.2. Исказане мере исправљања**

Градска управа: у 2019. години нема евидентиране уплате на основу продаје локала, а предузимају се радње које се односе на упоређивање података о имовини града са евиденцијом код Катастра непокретности.

СРЦ „Дубочица“: 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.

*Доказ:* за Градску управу: изјава начелника Градске управе број 1036/2/2019-III од 19.9.2019. године; СРЦ „Дубочица“: налог за књижење 30-8А од 1.1.2019. године, изјава директора број 469 од 19.9.2019. године.

#### **2.1.24.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је започето са упоређивањем евидентиране имовине са документацијом на основу које је иста евидентирана.

### **2.1.25. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола**

#### **2.1.25.1. Опис неправилности**

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

(1) код контролног окружења: СРЦ „Дубочица“ није донео интерни општи акт којим дефинише организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање; обрачун и исплата плата код индиректних корисника нису регулисани интерним актом; Град Лесковац није интерним актом уредио начин преношења имовине из припреме у употребу; Градска управа, Градско



правобранилаштво, Народно позориште, Народна библиотека, Народни музеј, Историјски архив, Дом културе Рома, Дом културе Вучје, Дом културе Грделица, Дом културе Печењевце, Дом културе Брестовац, ПУ „Вукица Митровић“, Центар за стручно усавршавање у образовању нису донели акт којим би утврдили годишње стопе за алат и инвентар за који стопе нису прописане; Месне заједнице обављају послове изградње и одржавања комуналних објеката и путева;

(2) код контролних активности: пословне књиге не води Дом културе Рома; Дом културе Печењевце и Дом културе Брестовац не воде у својим пословним књигама нефинансијску и финансијску имовину, потраживања, обавезе и капитал; Градско правобранилаштво, Туристичка организација, Народни музеј, Дом културе Рома, Дом културе Вучје, Дом културе Печењевце, Дом културе Брестовац, СРЦ „Дубочица“ не воде помоћну књигу основних средстава; Градска управа не води помоћну књига осталих некретнина и опреме за пројекте и софтвер набављен преко пројекта Прогрес (под називом зелена зона), нити помоћну књигу основних средстава-вишегодишњих засада, шума, ситног инвентара; Центар за стручно усавршавање у образовању није ускладио помоћну књигу опреме са главном књигом; Туристичка организација није ускладила помоћну књигу купаца и помоћну књигу добављача са стањем у главној књизи; није вршено усаглашавање стања са купцима и добављачима; стање на позицији потраживања није усаглашено са исказаним стањем потраживања у активи биланса стања услед неправилног евидентирања и то код Градске управе, Туристичке организације, СРЦ „Дубочица“, Народног позоришта и месних заједница;

(3) код информисања и комуникација: база података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; налози за књижење код Градске управе нису евидентирани по растућем редоследу; књижење обавеза врши се у моменту плаћања, а не у року од два дана од пријема фактуре; у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године Градоначелника, Градског већа, Скупштине града 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; у консолидованом Обрасцу 1 неправилно су исказане колоне 5 и 6 активе код корисника; Месне заједнице воде у пословним књигама адаптацију зграда месних заједница које су у власништву града, СРЦ „Дубочица“ води у својим пословним књигама објекте и земљиште за које нема доказ о праву својине на њима;

(4) интерна ревизија није организована.

#### **2.1.25.2. Исказане мере исправљања**

Код контролног окружења: СРЦ Дубочица је донео Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама; ДК Брестовац је донео Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала; ДК Печењевце је донео Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала; Центар за стручно усавршавање је донео Правилник о допуни Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; ДК Грделица је донео акт којим су утврђене годишње стопе за алат и инвентар за који стопе нису прописане; Народно позориште је донело акт којим су утврђене годишње стопе за алат и инвентар за који стопе нису прописане; Град Лесковац је интерним актом уредио начин преношења имовине из припреме у употребу и донео Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама.



Код контролних активности: ДК Брестовац је у 2019. години променио програм за књижење и самим тим исправио све недостатке што се тиче књижења и у 2019. години врши књижења основних средстава; ДК Печењевце је у 2019. години променио програм за књижење и самим тим исправио све недостатке што се тиче књижења и у 2019. години врши књижења основних средстава; Центар за стручно усавршавање је извршио корекције између главне и помоћних књига; Народни музеј је увео књигу основних средстава; Туристичка организација је отворила помоћну књигу основних средстава и унети су детаљни подаци о свим основним средствима за утврђене 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; Градска управа је у 2019. години извршила укњижавање у помоћне књиге (Технолошки парк, Прогрес, Омладински клуб), За чистији ваздух, Инклузија деце, Секундарна водоводна Мрежа у Вучју); СРЦ Дубочица ће до 31.12.2019. године унети у помоћне књиге податке о опреми и ситном инвентару. Код информисања и комуникација: Градоначелник, Градско веће, Скупштине и Градске управе схватили су препоруку и приликом израде извршења буџета за 2019. годину поступиће правилно код исказивања расхода за плате, додатке и накнаде запослених, социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације и трансфере; код МЗ је извршено искњижавање основних средстава на Градску управу;

За Интерну ревизију: град Лесковац је ангажовао овлашћеног интерног ревизора, а на изради докумената за успостављање интерне финансијске контроле за Град Лесковац које обухвата финансијско управљање и контролу (ФУК) и интерну ревизију (ИР) 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.

*Докази:* код контролног окружења - за СРЦ Дубочица: Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама; за ДК Брестовац: Правилник о начину разврставања и евиденцију основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала; за ДК Печењевце: Правилник о начину разврставања и евиденције основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала; за Центар за стручно усавршавање у образовању: Правилник о допуни Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, Одлука о усвајању Правилника; за ДК Грделица: Правилник о начину разврставања, и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала и одлука о усвајању; за Народно позориште: Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала; за Град: Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама; код контролних активности - за ДК Брестовац: налог за књижење 02-000001 и бруто биланс; за ДК Печењевце: налог за књижење 02-000001 и бруто биланс; за Центар за стручно усавршавање: бруто биланс и збирни извештај по контима; за Народни музеј: аналитичка картица 011211, аналитичка картица 011221, аналитичка картица 022136С-0002 и аналитичка картица 020001; за Туристичку организацију: картице основних средстава Роштиљко и Дрвене тезге, налог за књижење број 100-6/19, 100-7/19, 100-9/19, 100-11/19, 100-12/19 од 30.6.2019. године, спецификација купаца и добављача и закључни лист на дан 30.06.2019. године; за Градску управу:



Картице помоћних књига, за СРЦ Дубочица – Одлука број 327 од 1.8.2019. године, изјава директора број 469-7 од 19.9.2019. године.; код информација и комуникација – Изјава начелника Градске управе број 1038/1/2019-III од 19.9.2019. године; за МЗ: картица конта и картица помоћне књиге; У вези Интерне ревизије - 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.

### **2.1.25.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер Народна библиотека, Народни музеј, Историјски архив, Дом културе Рома, Дом културе Вучје и ПУ „Вукица Митровић“ нису донели акт којим би регулисали отпис ситног инвентара; Дом културе Рома није доставио доказ да води све пословне књиге; Градска управа није доставила доказ да евидентирање пословних промена врши хронолошки, уредно и ажурно, да налоге за књижење евидентира по растућем редоследу, да књижење врши у року од два дана од пријема фактуре, да је предузела мере на успостављању интерне ревизије на прописани начин; СРЦ Дубочица ће унети податке у помоћне књигу основних средстава до 31.12.2019. године.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.1.26. Неправилности код Обрасца 2**

#### **2.1.26.1. Опис неправилности**

У консолидованом обрасцу 2 Биланс прихода и расхода:

- мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.238 хиљада динара и то код *Туристичке организације* за мање исказана примања од продаје нефинансијске имовине за неправилно евидентирана примања на конту 742000 - приходи од продаје добара и услуга у износу од 15 хиљада динара и конту 745000 - мешовити и неодређени приходи у износу од 341 хиљаде динара и СРЦ „Дубочица“ у износу од 882 хиљаде динара, уместо на конту 823000 - примања од продаје робе за даљу продају,

- мање су исказани приходи од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта у износу од 1.478 хиљада динара, исказани су расходи у износу од 543 хиљаде динара који нису настали, неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у износу од 60.564 хиљаде динара и неправилно су исказани расходи на контима класе 500000 – издаци у износу од 5.672 хиљаде динара, мање је утврђен резултат пословања у износу од 2.021 хиљаде динара,

- *Народно позориште* није утврдило распоред вишка прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину) у износу од 352 хиљаде динара,

- код *месних заједница* вишак прихода и примања – суфицит није опредељен за пренос у наредну годину и није исказан на ознаци ОП 2360 или ОП 2361.

#### **2.1.26.2. Исказане мере исправљања**

Туристичка организација: правилно су евидентирана примања од продаје нефинансијске имовине.

СРЦ „Дубочица“: правилно су евидентирана примања од продаје нефинансијске имовине.

Градска управа: извршен је пренос средстава од учешћа на лицитацији са подрачуна на уплатни рачун а део средстава вратила учесницима који нису прошли на лицитацији, затим извршила је исправку неправилно исказаних расхода на контима класе 500000 и издатака на контима класе 400000.





Дом културе Рома: Приликом сачињавања завршног рачуна за 2019. годину неће исказати неизвршене расходе.

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 финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

*Доказ:* за Туристичку организацију: налог за књижење број 160-31/БП од 28.6.2019. године, изјава директора број 552/2 од 10.9.2019. године; за СРЦ „Дубочица“: налог за књижење број 13-25, дневник благајне од 19.3.2019. године, налог благајни 34 од 19.3.2019. године, признаница 150, 151, 152 и 153, изјава директора број 469-5 од 19.9.2019. године; за Градску управу: изјава начелника Градске управе број 1038/1/2019-III од 19.9.2019. године и сви докази који су дати и наведени у доказима за тачку 4; Дом културе Рома: Изјава директора број 102 од 19.9.2019. године

#### **2.1.26.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће неправилност бити отклоњена са завршним рачуном за 2019. годину.

### **2.1.27. Неправилности код Обрасца 3**

#### **2.1.27.1. Опис неправилности**

У консолидованом обрасцу 3 Извештају о капиталним издацима и примањима мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.238 хиљада динара, неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у износу од 60.564 хиљаде динара и неправилно су исказани расходи на контима класе 500000 – издаци у износу од 5.672 хиљаде динара.

#### **2.1.27.2. Исказане мере исправљања**

Туристичка организација је правилно евидентирала примања од продаје нефинансијске имовине.

СРЦ „Дубочица“ је правилно евидентирала примања од продаје нефинансијске имовине.

Градска управа је извршила исправку неправилно исказаног расхода на контима класе 500000 и издатака на контима класе 400000.

*Доказ:* за Туристичку организацију: налог за књижење број 160-31/БП од 28.6.2019. године, изјава број 552/3 од 10.9.2019. године; за СРЦ „Дубочица“: налог за књижење број 13-25, дневник благајне од 19.3.2019. године, налог благајни 34 од 19.3.2019. године, признаница 150, 151, 152 и 153, изјава директора број 469-4 од 19.9.2019. године; за Градску управу: Изјава начелника Градске управе број 1038/1/2019-III од 19.9.2019. године и докази који су дати и наведени у тачки 4.

#### **2.1.27.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће неправилност бити отклоњена са завршним рачуном за 2019. годину.

### **2.1.28. Неправилности код Обрасца 4**

#### **2.1.28.1. Опис неправилности**

У консолидованом обрасцу 4 Извештају о новчаним токовима мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.238 хиљада динара, мање су исказани приходи од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта у износу од 1.478 хиљада динара, исказани су расходи у износу од 543 хиљаде динара који нису настали, неправилно су исказани издаци на



контима класе 400000 – расходи у износу од 60.564 хиљаде динара и неправилно су исказани расходи на контима класе 500000 – издаци у износу од 5.672 хиљаде динара, мање је утврђен салдо готовине у износу од 1.478 хиљада динара.

#### **2.1.28.2. Исказане мере исправљања**

Туристичка организација града Лесковца је правилно евидентирала примања од продаје нефинансијске имовине.

СРЦ „Дубочица“ је правилно евидентирала примања од продаје нефинансијске имовине.

Градска управа је у току ревизије извршила пренос средстава од учешћа на лицитацији са подрачуна на уплатни рачун, извршила исправку неправилно исказаног расхода на контима класе 500000 и исказаних издатака на контима класе 400000.

Дом културе Рома: Приликом сачињавања завршног рачуна за 2019. годину неће исказати неизвршене расходе.

*Доказ:* за Туристичку организацију: налог за књижење број 160-31/БП од 28.6.2019. године, изјава директора број 552/4 од 10.9.2019. године; за СРЦ „Дубочица“: налог за књижење број 13-25, дневник благајне од 19.3.2019. године, налог благајни 34 од 19.3.2019. године, признаница 150, 151, 152 и 153, изјава директора број 469-3 од 19.9.2019. године; за Градску управу: извод 6, допис Одељења за привреду и пољопривреду 229/19-04 од 7.5.2019. године, изјава начелника Градске управе број 1038/1/2019-III од 19.9.2019. године и докази који су дати и наведени у тачки 4; Дом културе Рома: Изјава директора број 102 од 19.9.2019. године.

#### **2.1.28.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће неправилност бити отклоњена са завршним рачуном за 2019. годину.

### **2.1.29. Неправилности код Обрасца 5**

#### **2.1.29.1. Опис неправилности**

У консолидованом обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.238 хиљада динара, неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у износу од 60.564 хиљаде динара, мање су исказани приходи од примљених депозита за учешће на лицитацији за закуп пољопривредног земљишта у износу од 1.478 хиљада динара који се налазе на подрачуну и нису евидентирани, исказани су расходи у износу од 543 хиљаде динара који нису настали, мањак новчаних одлива је више исказан у износу од 2.021 хиљаде динара.

#### **2.1.29.2. Исказане мере исправљања**

Туристичка организација је правилно евидентирала примања од продаје нефинансијске имовине.

СРЦ „Дубочица“ је правилно евидентирао примања од продаје нефинансијске имовине.

Градска управа је извршила исправку неправилно исказаног расхода на контима класе 500000 и издатака на контима класе 400000, а средстава од учешћа на лицитацији са подрачуна су уплаћена на уплатни рачун или враћена учесницима који нису прошли на лицитацији.

Дом културе Рома: Приликом сачињавања завршног рачуна за 2019. годину неће исказати неизвршене расходе.

*Доказ:* за Туристичку организацију: налог за књижење број 160-31/БП од 28.6.2019. године, изјава директора број 552/5 од 10.9.2019. године; за СРЦ „Дубочица“: налог за књижење број 13-25, дневник благајне од 19.3.2019. године, налог благајни 34 од 19.3.2019. године, признаница 150, 151, 152 и 153, изјава директора број 469-2 од



19.9.2019. године; за Градску управу: извод 6, допис Одељења за привреду и пољопривреду 229/19-04 од 7.5.2019. године, Изјава начелника Градске управе број 1038/1/2019-III од 19.9.2019. године и докази који су дати и наведени у тачки 4; ДК Рома: Изјава директора број 102 од 19.9.2019. године.

#### **2.1.29.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће неправилност бити отклоњена са завршним рачуном за 2019. годину.

### **2.1.30. Неправилности код Годишњег извештаја о учинку програма за 2018. годину и учинку о унапређењу родне равноправности**

#### **2.1.30.1. Опис неправилности**

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

#### **2.1.30.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица су разумела препоруку и при изради Одлуке о завршном рачуну града Лесковца за 2019. годину Годишњи извештај о учинку програма сачиниће са додатним напоменама, објашњењима и образложењима. Након усвајању Одлуке о завршном рачуну за 2019. годину биће Вам достављена у складу са Законом. А Годишњи извештај о учинку на унапређењу родне равноправности са додатним напоменама, објашњењима и образложењима биће садржан у Одлуци о Завршном рачуну за 2020. годину.

*Доказ:* Изјава начелника Градске управе број 1037/2/2019-III од 19.9.2019. године.

#### **2.1.30.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће неправилност бити отклоњена приликом сачињавања завршног рачуна за 2019. годину.

### **2.1.31. Неправилности код пописа**

#### **2.1.31.1. Опис неправилности**

Код пописа имовине и обавеза је утврђено да попис није вршен у складу са прописима и то:

- није у потпуности извршен попис, јер Градска управа, Центар за стручно усавршавање у образовању, Дом културе Брестовац, Дом културе Грделица, Дом културе Печењевце, Дом културе Рома, Лесковачки културни центар, Народно позориште, Дом културе Вучје, Туристичка организација, СРЦ „Дубочица“, МЗ Вељко Влаховић и МЗ Чекмин нису извршили попис целокупне имовине и обавеза;

- није у потпуности извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом и то: Градска управа, Народни музеј, Туристичка организација, СРЦ „Дубочица“, Дом културе Брестовац, Дом културе Печењевце, Дом културе Рома, Народна библиотека, Центар за стручно усавршавање у образовању;

- извештаји комисија за попис не садрже све прописане елементе

#### **2.1.31.2. Исказане мере исправљања**

Приликом редовног пописа за 2019. годину пописаће целокупну имовину.

*Доказ:* изјава начелника Градске управе број 1049/2019-III од 20.9.2019. године, изјава директора Туристичке организације број 552/6 од 10.9.2019. године изјава директора Центра за стручно усавршавање у образовању број 915 од 19.9.2019. године, изјава директора Дома културе Брестовац број 257 од 19.9.2019. године, изјава директора Дома културе Грделица број 521 од 19.9.2019. године, изјава директора Дома културе





Печењевце број 425 од 19.9.2019. године, изјава директора Дома културе Рома број 101/19 од 15.9.2019. године, изјава директора Дома културе Вучје број 60/1 од 19.9.2019. године, изјава директора Лесковачког културног центра број 850/2 од 19.9.2019. године, изјава директора Народне библиотеке број 627 од 19.9.2019. године, изјава директора Народног музеја број 1005-1 од 19.9.2019. године, изјава директора Народног позоришта број 534 од 19.9.2019. године, изјава директора СРЦ „Дубочица“ број 469-1 од 19.9.2019. године, изјава председника Савета месне заједнице Вељко Влаховић број 55/19 од 19.9.2019. године, изјава председника Савета месне заједнице Чекмин број 37-09/19 од 19.9.2019. године.

#### **2.1.31.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће неправилност бити отклоњена са пописом на дан 31.12.2019. године.

### **ПРИОРИТЕТ 3**

#### **2.1.32. Мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима**

##### **2.1.32.1. Опис неправилности**

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

##### **2.1.32.2. Исказане мере исправљања**

Градска управа: Евидентираће целокупну имовину уписану у Катастру непокретности.

*Доказ:* Изјава начелника Градске управе број 1036/2/2019-III од 19.9.2019. године.

##### **2.1.32.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је у току евидентирање имовине у пословним књигама.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 субјект ревизије задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

**др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**2. октобар 2019. године**

Достављено:

- граду Лесковцу
- архиви