



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА ПРОКУПЉА**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Града Прокупља за 2019. годину



Број: 400- 161/2020-04/43
Београд, 28. децембар 2021. године



Садржај:

УВОД.....	4
НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја.....	5
2.1.1 Нетачно исказани приходи.....	5
2.1.2 Неправилна економска класификација прихода и примања	6
2.1.3 Нетачно исказани расходи и издаци	7
2.1.4 Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	9
2.1.5 Неправилно евидентирање рефундације расхода за боловање	10
2.1.6 Неправилна организациона класификација.....	11
2.1.7 Нетачно исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	11
2.1.8 Нетачно исказана вредност опреме.....	12
2.1.9 Мање исказана вредност осталих некретнина и опреме	13
2.1.10 Мање исказана вредност земљишта.....	14
2.1.11 Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми.....	14
2.1.12 Нетачно исказана вредност нематеријалне имовине.....	15
2.1.13 Више исказана вредност залиха ситног инвентара.....	16
2.1.14 Више исказано стање на жиро и текућим рачунима	17
2.1.15 Нетачно исказана вредност потраживања по основу продаје и других потраживања.....	17
2.1.16 Мање исказана вредност датих аванса, депозита и кауција	18
2.1.17 Нетачно исказана вредност обавеза	19
2.1.18 Мање исказана вредност ванбилансне евиденције.....	20
2.1.19 Систем интерних контрола није у потпуности успостављен	21
ПРИОРИТЕТ 2	38
2.1.20 Неправилно извршен попис имовине и обавеза	38
2.1.21 Неправилно сачињен консолидовани Биланс прихода и расхода – Образац 2	44
2.1.22 Неправилно сачињен консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	44
2.1.23 Неправилно сачињен консолидовани Извештај о новчаним токовима – Образац 4	44
2.1.24 Неправилно сачињен консолидовани Извештај о извршењу буџета – Образац 5..	45
2.1.25 Неправилно сачињени остали извештаји завршног рачуна.....	45
ПРИОРИТЕТ 3	46



2.1.26 Неевидентирана водоводна и канализациона мрежа.....	46
2.1.27 Није извршен упис права јавне својине на свим непокретностима	47
2.1.28 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу	47
МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	47
1. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	48
2. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ/ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА ...	48



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Прокупља за 2019. годину број: 400-161/2020-04/25 од 7. септембра 2020. године. Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала негативно мишљење 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.

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 Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Нетачно исказани приходи

2.1.1.1 Опис неправилности

Приходи буџета Града Прокупља у финансијским извештајима су:

- (1) више исказани за 286.966 хиљада динара, јер је приликом консолидације као приход исказано стање новчаних средстава на рачуну извршења буџета на дан 31.12.2019. године;
- (2) мање исказани код *Градске управе* у укупном износу од 7.250 хиљада динара, за приходе који су уплаћени на подрачуне за реализацију пројеката и нису евидентирани у пословним књигама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

- (1) Градска управа током 2020. године није евидентирала приходе на групи 781000 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу. Приликом израде завршног рачуна за 2020. годину неће се као приход исказивати стање новчаних средстава са подрачуна.

Докази: Закључни лист за 2019. годину, Закључни лист за 2020. годину, изјава руководиоца Одељења за привреду и финансије од 1.12.2020. године.

- (2) Градска управа је у 2020. години прокњижила све промене са свих подрачуна Консолидованог рачуна трезора Града Прокупља.

Докази: Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 085 на дан 20.11.2020. године, налог за књижење stab10 од 1.12.2020. године, извод број 10 од 27.11.2020. године, налог за књижење blag4 од 1.12.2020. године, дневник благајне, налог за књижење stab9 од 1.12.2020. године, извод број 9 од 25.2.2020. године, налог за књижење stab8 од 1.12.2020. године, извод број 8 од 21.2.2020. године, налог за књижење blag3 од 1.12.2020. године, дневник благајне, налог за књижење stab7 од 1.12.2020. године, извод број 7 од 13.2.2020. године, налог за књижење stab6 од 1.12.2020. године, извод број 6 од 10.2.2020. године, налог за књижење blag2 од 1.12.2020. године, дневник благајне, налог за књижење stab5 од 1.12.2020. године, извод број 5 од 6.2.2020. године, налог за књижење stab4 од 1.12.2020. године, извод број 4 од 4.2.2020. године, налог за књижење stab3 од 1.12.2020. године, извод број 3 од 31.1.2020. године, налог за књижење stab2 од 1.12.2020. године, извод број 2 од 28.1.2020. године, извод број 1 од 13.1.2020. године, налог за књижење blag1 од 1.12.2020. године, налог за књижење stab1 од 30.11.2020. године, дневник благајне, налог за књижење stab01 од 1.12.2020. године, налог за књижење J.RAD1 од 26.11.2020. године, извод број 1 од 10.8.2020. године, налог за књижење J.RAD2 од 1.12.2020. године, извод број 2 од 12.8.2020. године, обрачун за јул 2020. године, налог за књижење J.RAD3 од 1.12.2020. године, извод број 3 од 13.8.2020. године, налог за књижење J.RAD4 од 1.12.2020. године, извод број 4 од 4.9.2020. године, налог за књижење J.RAD5 од 1.12.2020. године, извод број 5 од 11.9.2020. године, обрачун за август 2020. године, налог за књижење J.RAD6 од 1.12.2020. године, извод број 6 од 13.10.2020. године, налог за књижење J.RAD7 од 1.12.2020. године, извод број 7 од 14.10.2020. године, обрачун за септембар 2020. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.2 Неправилна економска класификација прихода и примања

2.1.2.1 Опис неправилности

Економска класификација – део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан:

- (1) у већем износу од 11.503 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 11.503 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Историјски архив, ПУ „Невен“, Народни музеј, Спортски центар (Туристичко спортска организација, Одлуком о статусној промени број 06-71/2019-02 од 15.10.2019. године, наставила да постоји као Јавна установа Спортски центар Прокупље) и Дом културе су приходе по основу јавних радова у 2020. години евидентирали на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

Историјски архив је у поступку ревизије приходе остварене од општина Блаце, Куршумлија и Житорађа, по Уговору о финансирању Историјског архива, евидентирао на групи 742000 - Приходи од продаје добара и услуга.

ПУ „Невен“ ће приликом рефундације расхода из претходне године приходе евидентирати на групи 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

Културно образовни центар и Народна библиотека у 2020. години нису имали пројекте јавних радова. У будућем периоду ће се приходи на име реализације јавних радова евидентирати на групи 733000 - Трансфери од других нивоа власти.

Градска управа је примања од продаје земљишта у 2020. години евидентирала на групи 841000 – Примања од продаје земљишта.

Докази: за *Културно образовни центар*: картица конта 781111 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу за 2019. годину, изјава директора, картица групе 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу за 2020. годину; за *Историјски архив*: извод број 6 од 4.11.2020. године, налог за књижење број 15 000006 од 4.11.2020. године, картица конта 733142 - Други текући трансфери од Републике у корист нивоа градова за 2020. годину; за *Историјски архив*: картица конта 742341 - Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова за 2020. годину, картица конта 791111 – Приходи из буџета за 2020. годину; за *ПУ „Невен“*: картица конта 733142 - Други текући трансфери од Републике у корист нивоа градова за 2020. годину, извод број 1 од 6.7.2020. године, извод број 2 од 15.7.2020. године, извод број 3 од 7.8.2020. године, извод број 4 од 10.8.2020. године, извод број 5 од 20.8.2020. године, извод број 6 од 7.9.2020. године, извод број 7 од 8.9.2020. године, картица конта 772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године; за *Народни музеј*: картица конта 733151 - Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина, налог за књижење број 10 100126 од 14.7.2020. године, извод број 1 од 14.7.2020. године, налог за књижење број 10 100146 од 11.8.2020. године, извод број 4 од 11.8.2020. године, налог за књижење број 10 100174 од 10.9.2020. године, извод број 7 од 10.9.2020. године, налог за књижење број 10 100199 од 7.10.2020. године, извод број 9 од 7.10.2020. године, налог за књижење број 10 100222 од 4.11.2020. године, извод број 11 од 4.11.2020. године; за *Народну библиотеку*: изјава директора од 10.11.2020. године, картица конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за 2020. годину, картица конта 733151 - Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина за 2020. годину; за *Спортски центар*: картица конта 733121 - Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике за 2020. годину, налог за књижење број IJ001 од 6.7.2020. године, налог за књижење број IJ004 од 6.8.2020. године, налог за књижење број IJ006 од 3.9.2020. године, налог за књижење број IJ008 од 5.10.2020. године, извод број 1 од 6.7.2020. године, извод број 4 од 6.8.2020. године, извод број 6 од 3.9.2020. године, извод број 8 од 5.10.2020. године; за *Дом културе*: картица конта 733121 - Текући трансфери од других нивоа власти у



корист нивоа Републике за 2020. годину, налог за књижење број 10 100020 од 7.2.2020. године, извод број 16 од 7.2.2020. године; за Градску управу: картица конта 841141 – Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова за 2020. годину, изјава књиговође – контисте, извод број 1 од 25.5.2020. године, Уговор о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Нетачно исказани расходи и издаци

2.1.3.1 Опис неправилности

Расходи и издаци буџета Града Прокупља у финансијским извештајима су:

- (1) више исказани за 13.029 хиљада динара код *Градске управе*, јер је као издатак евидентиран пренос средстава на име учешћа Града Прокупља са рачуна извршења буџета на подрачун за реализацију пројекта;
- (2) мање исказани у укупном износу од 42.834 хиљаде динара, и то: 41.241 хиљада динара код *Градске управе* за расходе и издатке извршене са подрачуна за реализацију пројеката који нису евидентирани у пословним књигама и 1.593 хиљаде динара код *Туристичко спортске организације* за плаћен, а неевидентирани ПДВ.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

- (1) Градска управа је искњижила вредност донације УНОПС из главне књиге налогом 313-1 и из помоћних књига основних средстава.

Докази: налог за књижење број 313-1 од 30.11.2020. године, картица основног средства под инвентарским бројем 3931, извод број 109 од 29.4.2020. године, налог за књижење број 109 од 29.4.2020. године, налог 109-1 од 20.5.2020. године, извод број 3 од 29.4.2020. године, налог за књижење КУСЕ 3 од 18.11.2020. године.

- (2) I Градска управа је у 2020. години прокњижила све промене са свих подрачуна Консолидованог рачуна трезора Града Прокупља.

Докази: Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 085 на дан 20.11.2020. године, картица конта 732331 - Текуће помоћи од ЕУ у корист нивоа градова за 2020. годину, картица конта 121211 – Издвојена новчана средства за инвестиције за 2020. годину, налог за књижење гота0 од 20.11.2020. године, извод број 1 од 6.8.2020. године, налог за књижење гота2 од 20.11.2020. године, извод број 2, налог за књижење гота3 од 16.11.2020. године, извод број 3 од 16.11.2020. године, рачун број 110029787 од 4.9.2020. године, налог за књижење КУСЕ 1 од 18.11.2020. године, извод број 1 од 30.3.2020. године, рачун број 59/2020 од 26.3.2020. године, рачун број 60/2020 од 26.3.2020. године, налог за књижење КУСЕ 2 од 18.11.2020. године, извод број 2 од 9.4.2020. године, предрачун број 230/20 од 30.3.2020. године, предрачун број 048P20 од 31.3.2020. године, рачун број 154 од 25.3.2020. године, предрачун број 4-20 од 30.3.2020. године, рачун број 09-20 од 31.3.2020. године, рачун број 02/20 од 30.3.2020. године, налог за књижење КУСЕ 3 од 18.11.2020. године, извод број 3 од 29.4.2020. године, привремена ситуација број 1124-4 од 20.3.2020. године, окончана ситуација број 1124-5 од 25.3.2020. године, окончана ситуација број 1-5/2020 од 19.3.2020. године, налог за књижење КУСЕ 4 од 18.11.2020. године, извод број 4 од 14.7.2020. године, авансна фактура број 4/2020 од 3.7.2020. године, предрачун број 05/20 од 17.6.2020. године, фактура број 5/2020 од 5.8.2020. године, рачун број 17/20 од 12.8.2020. године, налог за књижење КУСЕ 5 од 18.11.2020. године, извод број 5 од 14.8.2020. године, налог за књижење КУСЕ 6 од 18.11.2020. године, извод број 6 од 28.10.2020. године, рачун број 139/20 од 26.10.2020. године, рачун број 20-1-FR-K од 28.10.2020. године, авансни рачун број 20-1-FR-A од 20.10.2020. године, рачун број 29/20 од 28.10.2020. године, налог за књижење J.RAD1 од 26.11.2020. године, извод број 1 од 10.8.2020. године, налог за књижење J.RAD2 од 1.12.2020. године, извод број 2 од 12.8.2020. године, обрачун за јул 2020. године, налог за књижење J.RAD3 од 1.12.2020. године, извод број 3 од 13.8.2020. године, налог за књижење J.RAD4 од 1.12.2020. године, извод број 4 од 4.9.2020.



године, налог за књижење J.RAD5 од 1.12.2020. године, извод број 5 од 11.9.2020. године, обрачун за август 2020. године, налог за књижење J.RAD6 од 1.12.2020. године, извод број 6 од 13.10.2020. године, налог за књижење J.RAD7 од 1.12.2020. године, извод број 7 од 14.10.2020. године, обрачун за септембар 2020. године, налог за књижење INDEV1 од 16.11.2020. године, извод број 1 од 11.3.2020. године, налог за књижење IN09 од 17.11.2020. године, извод број 9 од 25.9.2020. године, обрачун за август 2020. године, налог за књижење IN08 од 17.11.2020. године, извод број 8 од 12.8.2020. године, обрачун за јул 2020. године, налог за књижење IN07 од 17.11.2020. године, извод број 7 од 17.7.2020. године, обрачун за јун 2020. године, налог за књижење IN06 од 17.11.2020. године, извод број 6 од 19.6.2020. године, обрачун за мај 2020. године, налог за књижење IN05 од 17.11.2020. године, извод број 5 од 8.5.2020. године, обрачун за април 2020. године, налог за књижење IN04 од 17.11.2020. године, извод број 4 од 9.4.2020. године, обрачун за март 2020. године, налог за књижење IN03 од 17.11.2020. године, извод број 3 од 20.3.2020. године, Уговор о делу број 400-508/19-01-1 од 13.2.2020. године, обрачун за фебруар 2020. године, налог за књижење IN02 од 17.11.2020. године, извод број 2 од 13.3.2020. године, рачун број 08-20 од 12.3.2020. године, Уговор број 400-508/19-01-1 од 11.3.2020. године, рачун број 16/2020 од 13.3.2020. године, налог за књижење IN01 од 16.11.2020. године, извод број 1 од 11.3.2020. године, налог за књижење INDE1 од 1.12.2020. године, картица конта 121411 – Девизни рачун код домаћих банака за 2020. годину, картица конта 732331 – Текуће помоћи од ЕУ у корист нивоа градова за 2020. годину

II Спортски центар од 1.9.2020. године рачуне ЈП „ЕПС“ Београд књижи у целости. Такође, у целости се књиже сви расходи и издаци који се плаћају из средства буџета (без одбитка ПДВ).

Докази: рачун број 28456112 од 15.10.2020. године, рачун број 28410581 од 15.10.2020. године, рачун број 28410576 од 15.10.2020. године, рачун број 28410584 од 15.10.2020. године, рачун број 28374612 од 15.10.2020. године, налог за књижење број D1008 од 16.10.2020. године, налог за књижење број I0104 од 30.10.2020. године, извод од 30.10.2020. године, картица добављача ЈП „ЕПС“ Београд за 2020. годину, рачун број 09200027202 од 30.9.2020. године, рачун број 09200021801 од 30.9.2020. године, налог за књижење број D1004 од 9.10.2020. године, налог за књижење број I0104 од 30.10.2020. године, картица добављача ЈКП „Наттеит“ Прокупље за 2020. годину, рачун број 8425/2020 од 30.9.2020. године, рачун број 8427/2020 од 30.9.2020. године, налог за књижење број D1001 од 9.10.2020. године, налог за књижење број D1006 од 14.10.2020. године, налог за књижење број I0104 од 30.10.2020. године, извод од 30.10.2020. године, налог за књижење број I0112 од 10.12.2020. године, извод број 112 од 10.12.2020. године, рачун број 698/20 од 21.10.2020. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

(1) Градска управа је у 2020. години евидентирала све приходе, расходе и издатке остварене и извршене са посебних подрачуна.

Докази: Главна књига Општинске управе за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000001283740-02 за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000002941740-65 за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000003035740-44 за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000003067740-74 за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000003080740-68 за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000003086740-13 за 2020. годину.

(2) I Градска управа је у 2020. години евидентирала све приходе, расходе и издатке остварене и извршене са посебних подрачуна.

Докази: Главна књига Општинске управе за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000001283740-02 за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000002941740-65 за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000003035740-44 за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000003067740-74 за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000003080740-68 за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000003086740-13 за 2020. годину.

II Спортски центар је евидентирао и исказао расходе и издатке у целости, односно без одбитка ПДВ.



Доказ: Рачун број 10439/2020 од 30.11.2020. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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 168.165 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 168.165 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

I Градска управа: Одлуком о буџету за 2021. годину код Градске управе на групи 424000 – Специјализоване услуге планирани су расходи за: услуге чишћења јавних површина, одржавање зелених површина, прање улица, чишћење дивљих депонија, чишћење кишне канализације и хватање паса луталица и ветеринарске услуге. На групи 425000 – Текуће поправке и одржавање планирани су расходи за: зимско одржавање улица и путева у градском и сеоском подручју и одржавање вертикалне и хоризонталне сигнализације. У 2020. години Градска управа није извршила расходе за смештај и исхрану радника на радничко спортским играма, док у 2021. години ти расходи нису планирани. Расход за трансфер средстава Дому здравља планиран је на групи 464000 - Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање. У 2020. години Градска управа није извршила издатке за геолошко-геотехничка истраживања. Током 2020. године издаци за асфалтирање улица и за експропријацију земљишта по судској пресуди су књижени на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину. Расходи за услуге обезбеђења евидентирани се на групи 42300 - Услуге по уговору. Након 7.9.2020. године Градска управа није вршила исплату хонорара за тренере, а у 2021. години финансирање истих ће се вршити путем годишњих програма спортских организација. Расходи за услуге дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју Одлуком о буџету за 2021. годину планирани су на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту. Започето је са прекњижавањем расхода евидентираних на групи 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова на одговарајуће групе.

Докази: Одлука о буџету Града Прокупља за 2021. годину број 06-102/2020-02 од 10.12.2020. године, Одлука о измени Одлуке о буџету Града Прокупља број 06-62/2020-02 од 7.9.2020. године, картица конта 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, привремена ситуација број 6.10.2020. године, изјава градоначелника од 1.12.2020. године, картица конта 423911 – Остале опште услуге за 2020. годину, картица конта 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу за 2020. годину, допис број 17-53/20 од 17.9.2020. године, налог за књижење број 239-1 од 30.11.2020. године, допис председника Скупштине Града од 11.12.2020. године, обавештење ЈП за урбанизам и уређење Града Прокупља број 2021 од 11.12.2020. године, изјаве начелника Градске управе од 11.12.2020. године, рачун број 866 од 31.10.2020. године, извод број 300 од 18.11.2020. године, налог за књижење број 300 од 30.11.2020. године, картица конта 423911 – Остале опште услуге за 2020. годину, извод број 292 од 10.11.2020. године, налог за књижење број 292 од 10.11.2020. године, картица конта 464113 - Текуће дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме за 2020. годину, картице конта 481911 - Дотације спортским омладинским организацијама за 2019. и 2020. годину.

II Спортски центар издатке за робу за даљу продају евидентира на групи 523000 – Залихе робе за даљу продају.

Докази: картица конта 523111 – Залихе робе за даљу продају за 2020. годину, налог за књижење број IS184 од 22.10.2020. године, налог за књижење број U0061 од 13.10.2020. године, налог за књижење број M0063 од 13.10.2020. године.



III Дом културе је расходе за изнајмљивање концертне бине и извођење ватромета евидентирао на групи 423000 - Услуге по уговору.

Докази: картица конта 423911 – Остале опште услуге за 2020. годину, налог за књижење број 10 100020 од 7.2.2020. године, извод број 16 од 7.2.2020. године.

IV Народна библиотека у 2020. години није извршила расходе за услуге превођења. У наредном периоду расходи за услуге превођења биће евидентирани на групи 423000 – Услуге по уговору. Такође, у 2020. години није било капиталних улагања у објекте које користи Народна библиотека.

Докази: Изјава директора Народне библиотеке „Раде Драинац“ Прокупље од 20.11.2020. године, картица конта 425117 - Електричне инсталације за 2020. годину, картица конта 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда за 2020. годину, картица конта 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2020. годину, картица конта 511411 - Планирање и праћење пројекта за 2020. годину, картица конта 511431 – Идејни пројекат за 2020. годину.

V ПУ „Невен“ је у 2020. години радове на одржавању пословног простора су евидентирани на одговарајућим контима групе 425000 – Текуће поправке и одржавање.

Докази: картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2020. годину, извод број 83 од 6.8.2020. године, окончана ситуација број 241/1 од 29.7.2020. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Градска управа је у 2020. и 2021. години исправно евидентирала расходе и издатке за издавање локацијских услова, израду планова детаљне регулације, израду пројектне документације, услуге надзора и изградњу водоводне мреже и проширење уличне расвете.

Докази: Картица конта 424611 - Услуге очувања животне средине за 2021. годину, картица конта 423599 - Остале стручне услуге за 2021. годину, Захтев за плаћање од 25.7.2021. године, Рачун број 007/07/21, картица конта 424631 - Геодетске услуге, картица конта 424911 - Остале специјализоване услуге, Захтев за плаћање од 20.7.2021. године, Рачун број 008/07/21, Захтев за плаћање број 1294/20, Авансни рачун број 78-000001 од 3.6.2020. године, картица конта 511399 - Капитално одржавање осталих објеката за 2020. годину, Рачун број 009/07/21 од 22.7.2021. године, Окончана ситуација број 80/R-2020 од 15.10.2020. године, картица конта - Текуће поправке и одржавање осталих објеката за 2020. годину. Одлука о буџету Града Прокупља за 2022. годину.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Градска управа није исправно евидентирала издатке на проширењу поља уличне расвете на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти, већ на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање. Одлуком о буџету Града Прокупља за 2022. годину наведени издаци су планирани на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти.

2.1.5 Неправилно евидентирање рефундације расхода за боловање

2.1.5.1 Опис неправилности

Економска класификација – део прихода и расхода у финансијским извештајима више су исказани у износу од 547 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације расхода за боловање, и то: 338 хиљада динара код ПУ „Невен“ и 209 хиљада динара код Дома културе.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

ПУ „Невен“ - Више исказане меморандумске ставке за рефундацију расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана у 2020.год су књижени као сторно расхода.

Докази: налог за књижење број 2/074 од 27.9.2020. године; картица конта 414121,1221922; изводи број 2 од 28.1.2020. године; извод број 3 од 29.10.2020. године; извод број 4 од 27.2.2020. године; извод број 5 од 28.2.2020. године; картица конта 414121.

Дом Културе: У 2020. години Дом културе није вршио исплату боловања преко 30 дана.



Докази: Изјава директора и Картице групе конта 771000-Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Неправилна организациона класификација

2.1.6.1 Опис неправилности

Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 20.932 хиљаде динара, и то код: Градоначелника уместо код Градске управе у укупном износу од 20.677 хиљада динара и код Градске управе уместо код других директних корисника буџетских средстава у укупном износу од 255 хиљада динара.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Одлуком о буџету за 2021. годину отклоњене су уочене неправилности тако што смо: расходе за текуће поправке и одржавање осталих објеката планирали код Градске управе, а не код Градоначелника, накнаде за социјалну заштиту из буџета планирали смо код градске управе, а не код Градоначелника, расходе за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања планирали смо код Градске управе, а не код Градоначелника, у 2020. години нисмо имали исплате солидарне помоћи функционерима, а уколико будемо планирали за 2021. годину биће планирано на разделу Скупштина града, Градско веће и Градоначелник уместо код Градске управе, у 2020. години није било исплате једнократне социјалне помоћи.

Докази: Предлог Одлуке о буџету за 2021. годину усвојен на Градском већу; Картица конта 414000 по разделима.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Нетачно исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.7.1 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 3.320 хиљада динара, и то: 1.984 хиљаде динара код ПУ „Невен“ за садашњу вредност објекта који је срушен и 1.336 хиљада динара код Туристичко спортске организације за неправилно обрачунату амортизацију Спортске хале;

(2) мање је исказана у износу од 27.192 хиљаде динара, и то: 24.742 хиљаде динара код Градске управе (6.184 хиљаде динара за амортизацију споменика културе и других споменика и 18.558 хиљада динара за радове на објектима који су неправилно евидентирани на расходима), 687 хиљада динара код Туристичко спортске организације због примене неодговарајуће стопе амортизације и 1.763 хиљаде динара код Народне библиотеке за реконструкцију и адаптацију објекта „Спомен соба Драинац“ и помоћних објеката.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) ПУ „Невен“ је искњижила вредност зграде у износу од 1.984 хиљаде динара из пословних књига.

Докази: налог за књижење број 2/90А од 30.10.2020. године, Закључак Градског већа Града Прокупља број 06-92/2020-02 од 24.11.2020. године, допис број 1323 од 27.11.2020. године;

Спортски центар је изменио стопе амортизације за цео век употребе, поново је обрачуната амортизација и извршена су адекватна књижења у главној књизи.

Докази: картица основног средства за инвентарски број 1172, налог за књижење број ISP06 од 20.11.2020. године, картица конта 011139 - Исправка вредности пословног простора и других објеката за 2020. годину;



(2) Градска управа је у главној књизи и кроз помоћну књигу основних средстава споменицима културе сторнирала амортизацију, укњижене су капиталне инвестиције које су биле прокњижене на конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, евидентирала је улагања у Спомен собу „Драинац“ и искњижила је из помоћне књиге заобилазну саобраћајницу код Зелене пијаце.

Докази: налог 305-1 од 24.11.2020. године, изјава књиговође – контисте, картице основних средстава за инвентарске бројеве 3, 279, 1472 и 3950, извод из помоћне књиге основних средстава, налог за књижење број 312-1 од 30.11.2020. године, налог 314-1 од 3.12.2020. године, налог за књижење број 306-1 од 25.11.2020. године, картице основних средстава за инвентарске бројеве 111, 2000, 2001, 2002, 2003 и 3978, налог за књижење 314-3 од 2.12.2020. године, картица основног средства за инвентарски број 1474;

Спортски центар је изменио стопе амортизације за цео век употребе, поново је обрачуната амортизација и извршена су адекватна књижења у главној књизи.

Докази: картица основног средства за инвентарски број 840, налог за књижење број ISP07 од 20.11.2020. године

Народна библиотека је у 2019. години вршила финансирање инвестиција на одржавању спомен собе „Драинац“ у укупној вредности од 1.763 хиљаде динара. С обзиром да је објекат спомен соба „Драинац“ јавна својина јединице локалне самоуправе - Града Прокупља и исти се налази у књиговодственој евиденцији Градске управе, наведена инвестициона улагања искњижена су из пословне евиденције Библиотеке и дата на евидентирање Градској управи Града Прокупља.

Докази: Налог за књижење број 36 000002 од 20.11.2020. године, Предлог за искњижавање број 420 од 20.11.2020. године, Одлука о искњижавању број 424 од 23.11.2020. године, Налог за књижење број 36 000003 од 23.11.2020. године, Налог за књижење Градске управе број 305-2 од 24.11.2020. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Нетачно исказана вредност опреме

2.1.8.1 Опис неправилности

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

(1) више је исказана у износу од 408 хиљада динара, и то: 41 хиљада динара код *Градске управе* за доплату за електронску наплату путарине, 227 хиљада динара код ПУ „*Невен*“ и 140 хиљада динара код *Туристичко спортске организације* услед погрешног обрачуна амортизације;

(2) мање је исказана у износу од најмање 203 хиљаде динара, и то: код *Градске управе* за вредност путничког аутомобила коју у поступку ревизије нисмо могли утврдити, девет хиљада динара код ПУ „*Невен*“ услед погрешног обрачуна амортизације, 194 хиљаде динара код *Туристичко спортске организације* за мање евидентирану вредност боксерског ринга и трактора за кошење траве (није евидентиран плаћени ПДВ) и код *Народне библиотеке* за вредност опреме набављене из донације, коју у поступку ревизије нисмо могли утврдити.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) Градска управа је сторнирала вредност за доплату за електронску наплату путарине.
Докази: налог за књижење број 302-1 од 23.11.2020. године, налог за књижење број 302-2 од 2.12.2020. године, картица основног средства за инвентарски број 2613, изјава књиговође – контисте.

ПУ „*Невен*“ је отклонила програмску грешку у обрачуну амортизације, исправила је у аналитици основних средстава и прокњижила у синтетици.

Докази: налог за књижење број 00002 од 1.1.2020. године, картице основних средстава под инвентарским бројевима 1055, 1056, 1170, 1171 и 1172



Спортски центар је извршио нов обрачун амортизације за цео век коришћења и извршена су одговарајућа књижења.

Докази: картице основних средстава за инвентарске бројеве 783, 793, 824 и 779, налог за књижење број ISP08 од 20.11.2020. године, картица конта 011225 – Опрема за угоститељство за 2020. годину;

(2) Градска управа није евидентирала путнички аутомобил Дачиа Дастер ВВ-013НГ јер се возило води у пословним књигама општине Врњачка Бања.

Докази: извод из помоћне књиге основних средстава Општине Врњачка Бања;

ПУ „Невен“ Вредност опреме је погрешно исказана због програмске грешке у обрачуну амортизације. Неправилност је отклоњена у пословним књигама.

Доказ: налог број 00002 од 1.1.2020. године, картице основних средстава под инвентарским бројевима 1055, 1056, 1170, 1171 и 1172.

Спортски центар је извршио додатно књижење за спорне вредности (увећана вредност опреме за ПДВ).

Докази: налог за књижење број ISP09 од 20.11.2020. године, картица конта 011299 – Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме за 2020. годину, картица конта 011269 - Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт за 2020. годину, картице основних средстава за инвентарске бројеве 1169 и 1162, налог за књижење број ISP09 од 20.11.2020. године; за Народну библиотеку: Решење о именовану Комисије за попис имовине и обавеза за 2020. годину број 421 од 20.11.2020. године, Упутство пописној комисији број 422 од 20.11.2020. године.

Народна библиотека: Вредност опреме добијене донацијом биће укњижена након извршеног пописа од стране пописне комисије, а пре припреме наредног сета финансијских извештаја.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Народна библиотека: Директор Народне библиотеке донео је Упутство пописној комисији да приликом пописа имовине и обавеза изврши процену вредности опреме из донација број 422 од 20.11.2020. године. Народна библиотека је у пословним књигама евидентирала опрему из донације у укупном износу од 154 хиљаде динара.

Докази: Упутство пописној комисији број 422 од 20.11.2020. године. Решење о именовану комисије за попис имовине и обавеза за 2020. годину, пописна листа основних средстава- опрема из донације на дан 31.12.2020. године, извод из помоћне књиге конто 011263 - Опрема за културу, налог за књижење 36 од 31.12.2020. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Мање исказана вредност осталих некретнина и опреме

2.1.9.1 Опис неправилности

Вредност осталих некретнина и опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 750 хиљада динара код *Туристичко спортске организације*, од чега 155 хиљада динара, услед примене неправилне стопе амортизације и 595 хиљада динара за мање евидентирану вредност радова на санацији малог базена и на адаптацији ограде помоћних фудбалских терена (није евидентиран плаћени ПДВ).

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Извршен је обрачун амортизације за цео век коришћења по исправној стопи и извршена одговарајућа књижења, извршено додатно књижење за спорне вредности (увећана вредност опреме за ПДВ).

Докази: Картица из помоћне књиге са новим обрачуном амортизације, картица из помоћне књиге где се види да је увећана вредност, која је онда амортизована, налози за књижење где се види да је у главној књизи исправно евидентирана вредност опреме и картица конта 011300.



2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Мање исказана вредност земљишта

2.1.10.1 Опис неправилности

Вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 10.153 хиљаде динара код *Градске управе*, од чега 9.002 хиљаде динара за прибављено војно земљиште по уговорима са Републичком дирекцијом за имовину и 1.151 хиљада динара за експроприсано земљиште, по основу принудно наплаћених средстава.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прокњижено је прибављено земљиште на конту 014112.- Грађевинско земљиште. У 2020. години прокњижене су све промене у помоћној књизи основних средстава и то: под инвентарским бројем 5445/0 и 5445/1 су евидентираних уплате за војно земљиште Камењар а под инвентарским бројем 5427/0, 5427/1 и 5427/2 евидентираних су уплате за војно вежбалиште у Драгањи.

Докази: налог за књижење 193-1 од 29.8.2019. године, налог за књижење 230-1 од 14.10.2019. године, налог за књижење 206 од 18.8.2020. године и налог за књижење 265 од 14.10.2020. године, Картице конта 014112 из помоћне књиге основних средстава (кумулативни преглед по контима за период 1.1-31.12.2020.)

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11 Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.11.1 Опис неправилности

Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за 710 хиљада динара код *Градске управе* за обрачунату амортизацију објеката који нису завршени.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Градска управа је у 2020. години исправно књижила привремене ситуације на групи 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси. Такође, прокњижене су промене на конту 015213 - Аванси за саобраћајне објекте.

Докази: налог 312-2 од 30.11.2020. године, картица основног средства за инвентарски број 3928, картица конта 011311 – Остале некретнине и опрема за 2020. годину, картица конта 015111 – Стамбени грађевински објекти у припреми за 2020. годину, картица конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми за 2020. годину, картица конта 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми за 2020. годину, картица конта 015115 – Други објекти у припреми за 2020. годину, налог за књижење број 134-1 од 27.7.2020. године, извод број 134 од 25.5.2020. године, налог за књижење број 134 од 25.5.2020. године, привремена ситуација број 007/2020 од 19.5.2020. године, извод број 188 од 24.7.2020. године, налог за књижење број 188 од 24.7.2020. године, Анекс I број 400-188/19-01-1 од 2.3.2020. године, привремена ситуација број 013 од 22.7.2020. године, извод број 231 од 10.9.2020. године, налог за књижење број 231 од 10.9.2020. године, налог за књижење 231-1 од 24.11.2020. године, окончана ситуација број 018/2020 од 7.9.2020. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У 2020. години плаћање по 2. и 3. привременој ситуацији и окончаној ситуацији у укупном износу од 14.488 хиљаде динара за извођење конзерваторско - рестаураторских радова на кули и бедемима горњег Града утврђења на Хисару није исправно евидентирано у пословним књигама. Такође, дана 12.11.2021. године је поново прокњижен износ од 4.707 хиљада динара по 1. привременој ситуацији на конту 011300- Остале некретнине и опрема,



који је био 13.12.2019. године евидентиран на истом конту и садржан у почетном стању на дан 1.1.2020.године. Дана 30.11.2020 Градска управа је из пословних књига са конта 011300 – Остале некретнине и опрема искњижила износ од 8.950 хиљада динара, објекат прилазне саобраћајнице за нову зелену пијацу, уместо да га прекњижи на конто 015100 – Нефинансијска имовина у припреми (8.686 хиљада динара по 2. привременој ситуацији са ПДВ и 263 хиљада динара за износ ПДВ по 1. привременој ситуацији) Међутим, износ од 263 хиљада динара није био је евидентиран на конту 011300 – Остале некретнине и опрема већ на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти. Дана 31.12.2020. године евидентиран је поново износ од 8.950 хиљада динара у пословним књигама. Такође, Градска управа није из пословних књига искњижила амортизацију која је обрачуната за објекте који нису били завршени.

Докази: Картица основног средства - Кула на Хисару из помоћне књиге основних средстава, Окончана ситуација за извођење конзерваторско - рестаураторских радова на кули и бедемима горњег Града утврђења на Хисару 401-47 /19 од 9.9.2020. године. Картица конта 011311- за период 1.1-31.12.2020. године, Аналитичка картица 015115- Други објекти у припреми за период 1.1-31.12.2020. године, Налог Кула од 12.11.2021., аналитичка картица 511394 за 2020. годину и аналитичка картица 511394- Капитално одржавање установа културе за 2021. годину. Картица основног средства- Прилазна саобраћајна пијаца, Налог пијаца од 31.12.2020, Налог пијац 1 од 31.12.2020. године, Налог 339 -1 и 339-02 од 29.12.2020.године. Аналитичка картица 011141 за 2020. годину, Допис Министарства привреде број 400-00-2759/82-2020-03 од 8.10.2020. године, Достава окончане ситуације од Министарства привреде од 29.12.2020. године, Окончана ситуација број S 158 ОК 1/49 од 17.12.2019. године

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер Градска управа није у пословним књигама спровела адекватна књижења по привременим и окончанима ситуацијама за извођење конзерваторско - рестаураторских радова на кули и бедемима горњег Града утврђења на Хисару и за радове на изградњи прилазне саобраћајнице Зеленој пијаци. Такође, није из пословних књига искњижила амортизацију која је обрачуната за објекте који нису били завршени.

2.1.12 Нетачно исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.12.1 Опис неправилности

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

(1) више је исказана у износу од 11.859 хиљада динара код *Градске управе*, и то: 491 хиљада динара за израду планске документације за радове на текућем одржавању објеката, 510 хиљада динара за суфинансирање пројекта фондације и 10.858 хиљада динара услед неправилног евидентирања преноса средстава са рачуна извршења буџета на подрачун за реализацију пројекта;

(2) мање је исказана код *Народног музеја* за вредност експоната коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) Искњижено је са конта класе 0 и 3 износ од 600.000,00 за фондацију Владе Дивац као и из помоћних књига основних средстава, прокњижени су изводи са подрачуна УНОПС, сторниран је износ од 600.000 динара колико је износио износ суфинансирања пројекта.

Докази: картице из помоћне књиге, налог за књижење, изводи УНОПС, налози за књижење извода, налог за књижење 312-3 од 30.11.2020. године; картица из помоћне књиге за инвентарски број 3946, налог за књижење 101 на дан 09.5.2019. године када је извршена уплата.

(2) Народни музеј је: донео одлуку о спровођењу ревизије свих збирки којима музеј располаже као и процену вредности за сваки предмет/експонат појединачно, као и решења о



формирању комисије за ревизију збирки и процену вредности напред поменутих предмета по збиркама са крајњим роком 31.12.2020. године.

Докази: Одлука о спровођењу ревизије збирки и процену вредности за сваки предмет по збиркама, Решења о образовању комисије за ревизију збирки и процени вредности предмета по збиркама (укупно има 6-шест збирки, одрађено је свих 6-шест решења).

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

(1) Налозима за књижење 313-1 и 312-3 од 30.11.2020. године Градска управа је искњижила набавну вредност нематеријалне имовине у укупном износу 13.629 хиљада динара и то: 13.029 хиљада динара (услед неправилног евидентирања преноса средстава са рачуна извршења буџета на подрачун за реализацију пројекта) и 600 хиљада динара (за суфинансирање пројекта фондације). Такође је налогом корек од 31.12.2020. године искњижила 2.172 хиљаде динара (исправку вредности обрачунату за износ од 13.629 хиљада динара). Налогом за књижење 295-1 од 2.11.2021. године искњижила је 90 хиљада динара (исправку вредности обрачунату на износ од 600 хиљада динара) и кориговала нефинансијску имовину у сталним средствима за исти износ. Међутим, налогом 295-2 од 2.11.2021. године Градска управа је поново искњижила исправку вредности у износу од 2.172 хиљаде динара.

Докази: Налог за књижење 313-1 од 30.11.2020. године, Налог за књижење 312-3 од 30.11.2020. године, Налог корек од 31.12.2020. године, Налог за књижење 295-1 од 2.11.2021, Налог за књижење 295-2 од 2.11.2021. године, Кумулативни преглед по контима за период 1.1-31.12.2020. године и за период 1.1-31.12.2021

(2) ВД директор Народног музеја донео је појединачна Решења од 23.11.2020. године о процени вредности појединачних инвентарских предмета културних добара: Историјске збирке, Збирке историје уметности, Збирке науке и технике, нумизматичке збирке, Етиолошке збирке, Археолошке збирке, Одлуку о спровођењу ревизије збирки и утврђивању вредности свих предмета по збиркама. Председник управног одбора донео је Одлуку о усвајању извештаја кустоса о процени вредности музејских предмета/експоната по збиркама на дан 31.12.2020. године. У пословним књигама Народног музеја евидентирана је вредност експоната.

Докази: Одлука о спровођењу ревизије збирки и утврђивању вредности свих предмета по збиркама број 492 од 20.11.2020. године, Одлука о усвајању извештаја кустоса о процени вредности музејских предмета/експоната по збиркама на дан 31.12.2020. године број 59 од 8.2.2021. године. Појединачна Решења од 23.11.2020. године о процени вредности појединачних инвентарских предмета културних добара: Историјске збирке, Збирке историје уметности, Збирке науке и технике, нумизматичке збирке, Етиолошке збирке, Археолошке збирке, Налог за књижење број 10 од 31.12.2020. године. Промет интерних конта за период од 1.1.-31.12.2020. из помоћне књиге.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Градска управа није у пословним књигама спровела адекватна књижења, јер је исправку вредности у износу од 2.172 хиљада динара два пута искњижила са конта 016179 - Исправка вредности нематеријалних улагања у осталу нематеријалну имовину.

2.1.13 Више исказана вредност залиха ситног инвентара

2.1.13.1 Опис неправилности

Вредност залиха ситног инвентара у активи и вредност нефинансијске имовине у залихама у пасиви више је исказана у износу од 5.186 хиљада динара код *Туристичко спортске организације* јер је исказана вредност залиха која је стављена у употребу.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Ситан инвентар одмах се ставља у употребу. Исправљене су грешке у књижењима.

Докази: налог за књижење ИС199 где се види књижење ситног инвентара и картица конта 022100.



2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14 Више исказано стање на жиро и текућим рачунима

2.1.14.1 Опис неправилности

Стање на жиро и текућим рачунима на дан 31.12.2019. године у активи и одговарајући извори новчаних средстава у пасиви више је исказано у износу од 2.800 хиљада динара код *Градске управе* јер су исказана новчана средства са рачуна ЈКП „Намтеум“, удружења грађана и спортских организација.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Приликом израде завршног рачуна за 2020. годину нећемо исказивати новчана средства са рачуна ЈКП „Намтеум“, удружења грађана и спортских организација на класи 100000.

У 2020. години на конту 121100 нису књижена средства са рачуна ЈКП „Намтеум“, спортских клубова и удружења грађана. На конту 121100 су књижене само промене на рачуну буџета и подрачуна.

Докази: Изјава од дана 1.12.2020. године, аналитичка картица конта 121100 - жиро и текући рачуни за период 1.1.2020 - 20.11.2020. године, Закључни лист за период 1.1.2020 - 20.11.2020. и Преглед података о промету и стању на рачуну Трезора 085 (КРТ) на дан 20.11.2020. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У Билансу стања на дан 31.12.2020. године нису исказана новчана средства са рачуна ЈКП „Намтеум“, удружења грађана и спортских организација. Такође, Градска управа је у 2020. години евидентирала све приходе, расходе и издатке остварене и извршене са подрачуна.

Докази: Преглед података о промету и стању на рачунима трезора 085 на дан 31.12.2020. године, картице групе конта 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности за 2020. годину, Биланс стања да дан 31.12.2020. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.15 Нетачно исказана вредност потраживања по основу продаје и других потраживања

2.1.15.1 Опис неправилности

Вредност потраживања по основу продаје и других потраживања у активи и пасивних временских разграничења у пасиви:

(1) више је исказана у износу од 816 хиљада динара, и то: 460 хиљада динара код *Градске управе* за потраживања по основу бензинских бонова и 356 хиљада динара код ПУ „*Невен*“ за потраживања од Националне службе за запошљавање по основу јавних радова и потраживања од фондова за боловање преко 30 дана;

(2) мање је исказана у износу од 825.786 хиљада динара код *Градске управе* за потраживања по основу изворних прихода које администрира Одељење за локалну пореску администрацију, по основу давања у закуп градског грађевинског земљишта и пословног простора и по основу дела добити ЈКП „Намтеум“.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) Градска управа: У 2020. години је исправно прокњижено авансно плаћање добављачима, као и књижење рачуна које добављач испоставља на крају месеца. У 2019. години погрешно је евидентирано авансно плаћање бонова за бензин на контима 122145 и 291919. На крају године остало је неутрошено гориво у вредности од 459.611 динара, које је пренето као почетно стање у 2020. години на конто 123221. Субјект ревизије је изјавио да ће проследити захтев за конфирмацију добављачима како би усагласили стање по рачунима за 2020. годину.



Докази: картице конта 122145 - Потраживања по основу бензинских бонова за период 1.1.2019 - 31.12.2019. године, картица конта 291919 – Остала пасивна временска разграничења за период 1.1.2019 - 31.12.2019. године, картица конта 123221- Аванси за набавку робе за период 1.1.2020 - 31.12.2020. године.

ПУ „Невен“ - Грешка је исправљена затварањем конта 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и 291911 - Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Докази: налог за књижење 00002 од 1.01.2020. године, картице конта 1221922 и 1221923.

(2) Градска управа - Одељење Локалне пореске администрације је доставило потраживања од пореских обвезника, која су евидентирана у главној књизи као почетно стање на контима 122198 – дуговна и 291919 потражна. На крају године ова потраживања биће сторнирана, а прокњижена за 2020 годину.

Докази: налог Биланс на дан 01.01.2020. године Стање потраживања на дан 31.12.2019. године преузето из локалне пореске администрације.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

(1) У 2020. години Градска управа није евидентирала и исказала потраживања по основу бензинских бонова.

Докази: закључни лист за период 1.1-31.12.2020. године, главна књига (база) за 2020. годину и Образац 1 на дан 31.12.2020. године

(2) Градска управа евидентирала је и исказала потраживања по основу изворних прихода које администрира Одељење за локалну пореску администрацију.

Докази: Допис Одељења за локалну пореску администрацију, табеларни приказ потраживања по основу изворних прихода и налог за књижење ЛПА од 31.12.2020. године. закључни лист за период 1.1-31.12.2020. године, главна књига (база) за 2020. годину и Образац 1 на дан 31.12.2020. године.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.16 Мање исказана вредност датих аванса, депозита и кауција

2.1.16.1 Опис неправилности

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана у износу од 1.456 хиљада динара, и то: 1.274 хиљаде динара код Градоначелника за услуге личног пратиоца детета и 182 хиљаде динара код Градске управе за набавку горива.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

У 2020. години није било авансног плаћања са раздела Градоначелник. Градска управа је у 2020. години књижила све дате авансе за набавку бензина.

Докази: изјава од 14.12.2020. године; картица конта 426411 - бензин за 2020. годину, картица конта 123221 - аванси за набавку робе за 2020. годину.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Градска управа нема поуздану евиденцију о датим авансима. Градска управа није усагласила стање датих аванса са добављачем Еко Србија ад, већ је на основу извода отворених ставки на дан 31.12.2020. године без датума, добављача „Progas“ доо. Нова Божурна из својих пословних књига, дана 26.3.2021. године, сторнирала износ од 166 хиљада динара са конта 123221 - Аванси за набавку робе и то налогом за књижење бензин од 31.12.2020. године.

Докази: закључни лист за период 1.1-31.12.2019. године, за период 1.1-31.12.2020. године, и за период 1.1-31.12.2021. године, главна књига (база) за 2019. 2020. и 2021. годину, аналитичка картица конта 123221 - аванси за набавку робе за период 1.1-31.12.2020. године, аналитичка картица конта 123211 - аванси за набавку материјала, налог бензин од



31.12.2020. године. Образложење „Progas“ д.о.о. Нова Божурна број 58/2021 од 5.11.2021. године, ИОС „Progas“ д.о.о. Нова Божурна на 31.12.2020. године.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер Градска управа нема поуздану евиденцију о датим авансима. Градска управа није усагласила стање датих аванса са добављачем Еко Србија ад, већ је на основу извода отворених ставки на дан 31.12.2020. године без датума, добављача „Progas“ доо. Нова Божурна из својих пословних књига, дана 26.3.2021. године, сторнирала износ од 166 хиљада динара са конта 123221 - Аванси за набавку робе и то налогом за књижење бензин од 31.12.2020. године. Коначни салдо на 31.12.2020. године на овом конту износи 211 хиљада динара. Почетно стање на 1.1.2021. на истом конту не постоји, али је зато евидентирано почетно стање у наведеном износу на конту 123211 - Аванси за набавку материјала.

2.1.17 Нетачно исказана вредност обавеза

2.1.17.1 Опис неправилности

Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи:

- (1) више је исказана у износу од 3.750 хиљада динара код *Градске управе* за обавезе по основу донација, дотација и трансфера због неправилног евидентирања пословних промена;
- (2) мање је исказана у износу од 102.164 хиљаде динара и то: 20 хиљада динара код *Скупштине Града* (шест хиљада динара за накнаду запосленима за превоз на посао и са посла и 14 хиљада динара за обавезе према добављачима), 422 хиљаде динара код *Градоначелника* (28 хиљада динара за накнаду запосленима за превоз на посао и са посла и 394 хиљаде динара за обавезе према добављачима), 19 хиљада динара код *Градског већа* и шест хиљада динара код *Градског правобраниоца* за накнаде запосленима за превоз на посао и са посла, 97.620 хиљада динара код *Градске управе* (9.002 хиљаде динара за набавку војног земљишта по уговорима са Републичком дирекцијом за имовину, 535 хиљада динара за накнаду запосленима за превоз на посао и са посла, 95 хиљада динара за исплату боловања преко 30 дана, 720 хиљада динара за накнаде по уговорима, 2.025 хиљада динара за трансфере основним и средњим школама, 105 хиљада динара за социјална давања, 74.794 хиљаде динара за обавезе преузете од ЈП Дирекција, 2.778 хиљада динара за ПДВ за грађевинске радове и 7.566 хиљада динара за обавезе према добављачима), 82 хиљаде динара код *Народне библиотеке* (69 хиљада динара за накнаду запосленима за превоз на посао и са посла и 13 хиљада динара за обавезе према добављачима), 234 хиљаде динара код *ПУ „Невен“* и 3.761 хиљада динара код *Туристичко спортске организације* за обавезе према добављачима.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) Градска управа - Приликом затварања укалкулисаних зарада за 12/2019 године, дошло је до грешке односно случајне пермутације цифара конта. Налогом ИСП1 исправљена је грешка. Докази: *Налог ИСП 1, Закључни лист за конта класе 2, Картице конта обавеза, Закључни лист на дан 30.11.2020. године;*

(2) Градоначелник - У 2020. години уредно су евидентирани све обавезе на класи конта 200000. Докази: *Картице конта обавеза*

Градско веће - У 2020. години уредно су евидентирани све обавезе на класи конта 200000. Докази: *Картице конта обавеза*

Скупштина Града - У 2020. години уредно су евидентирани све обавезе на класи конта 200000. Докази: *Картице конта обавеза*

Градско правобранилаштво - У 2020 години уредно су евидентирани све обавезе на класи конта 200000. Докази: *Картице конта обавеза*

Градска управа - У 2020. години уредно су евидентирани све обавезе на класи конта 200000.

Достављене су картице конта 252000 за пет добављача: 1. ДОО Рич, 2. ЗУП, 3. Челик, 4. СУР Варошки сокак и 5. Анабела ДОО. У 2019. години нису књижене ажурно и тачно обавезе



код директних корисника. У 2020. години су предузете све мере пре свега у ликвидатури где се евидентирају све обавезе, а затим и кроз главну књигу. Приложене су картице по контима класе 200000 за све директне кориснике и Изјава да ће се све обавезе свих директних корисника буџетских средстава које се односе на 2020. годину (укључујући и обавезе за децембар 2020. године) бити уредно евидентирани у 2020. години и исказане у финансијским извештајима за 2020. годину. Докази: *Картице конта обавеза, Налог за књижење 288, Картице конта класе 252000, Рачуни по избору за сваког добављача, Збирне картице конта класе 20000 по сваком директном корисник, изјава руководиоца одељења за привреду и финансије*

Народна библиотека - Грешка, неправилност и мање исказано стање отклоњено је и за накнаду превоза на посао и са посла као и обавезе према добављачима у целости.

Докази: *Списак радника за превоз, Извод и налог, Фактура добављача са налогом за књижење;*

Невен - картица ЕПС; Изјава да ћемо све доспеле обавезе из 2020. године књижити у 2020. години. Докази: *Картица добављача ЕПС, Изјава шефа рачуноводства.*

Спортски центар је доставио наводе да очекује ИОС од добављача.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Код директних корисника буџетских средстава и Спортског центра је евидентиран део обавеза које се односе на 2020. годину.

Докази: *Картица конта 244271 - Обавезе по основу накнада за образовање за 2021. годину, картица конта 472713 - Ученичке награде за 2021. године, збирна картица конта 232111 - Обавезе по основу нето накнада запосленима за 2021. годину, картице конта 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за 2021. годину, картица конта 416111 - Јубиларна награда за 2021. годину, картица конта 233111 - Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода за 2021. годину, картице групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) за 2021. годину за директне кориснике, картице конта 231111 - Обавезе за нето плате и додатке за 2021. годину за директне кориснике, картице групе конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца за 2021. годину за директне кориснике, картица конта 231311 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за 2021. годину, картица конта 231411 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за 2021. годину за директне кориснике, главна књига трезора, налог број 015 од 19.1.2021. године; Спортски центар: налог за књижење број SPO01 од 1.12.2020. године, картица добављача „ЕД Југоисток“ д.о.о. Ниш, налог за књижење број D0105 од 21.1.2021. године.*

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Градска управа започела ажурно евидентирање обавеза. Међутим, обавезе које су преузели директни корисници буџетских средстава у децембру 2020. године нису у целости евидентирани и исказане у финансијским извештајима за 2020. годину, и то: обавезе за социјално осигурање и обавезе за остале расходе и обавезе према добављачима. Обавезе према добављачима, које је у 2020. години преузео Спортски центар, а за које су рачуни испостављени у 2021. години, нису евидентирани и исказане у 2020. години.

2.1.18 Мање исказана вредност ванбилансне евиденције

2.1.18.1 Опис неправилности

Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 6.664 хиљаде динара за вредност неевидентираних примљених меница, и то: 1.401 хиљада динара код Градоначелника, 5.039 хиљада динара код Градске управе и 224 хиљаде динара код ПУ „Невен“.



2.1.18.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Градска управа - У 2020. години су књижене све менице које су достављене из службе за јавне набавке.

Докази: Спецификације меница и Налог за књижење.

Градоначелник - У 2020. години су књижене све менице које су достављене из службе за јавне набавке.

Докази: Спецификације меница и Налог за књижење.

ПУ „Невен“ - Меница није евидентирана јер није достављена рачуноводству. У 2020. години предузете су мере како би се средства обезбеђења ажурно достављала рачуноводству на евидентирање.

Докази: налог бр.2/090Б од 30.10.2020. године.

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.19 Систем интерних контрола није у потпуности успостављен

2.1.19.1 Опис неправилности

Град Прокупље није у потпуности успоставио 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:

1) Код управљања ризицима утврдили смо:

(1) Руководство Града није усвојило стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени; Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње;

(1) Код контролних активности утврдили смо:

(1) У 2019. години са подрачуна Општинског штаба за прихват избеглица су подигнута средства и исплаћена корисницима социјалне помоћи у готовини, преко благајне. Градска управа није донела акт којим се уређује благајничко пословање, није извршен попис благајне Штаба и не врши се књиговодствено евидентирање пословних промена са подрачуна Штаба;

(2) Туристичко спортска организација нема интерни акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара;

(3) Град Прокупље није донео правилник о буџетском рачуноводству, упутство о раду трезора, рачуноводствене политике, правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Града и о инвестирању средстава корисника и правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава на рачун извршења буџета Града;

(4) Град Прокупље није извршио упис права јавне својине у катастар непокретности за објекте који су евидентирани у пословним књигама Градске управе и индиректних корисника буџета Града и то: објекат Бисери (404 m²), који се води у пословним књигама ПУ „Невен“ по садашњој вредности 5.313 хиљада динара; објекат Радост (1.053 m²), који се води у пословним књигама ПУ „Невен“ по садашњој вредности 4.460 хиљада динара и у пословним књигама Града по садашњој вредности од 10.286 хиљада за инвестициона улагања; објекат Бамби 2 (119 m²), који се води у пословним књигама Града по садашњој вредности 9.526 хиљада динара; зграда културе (558 m²), која се води у пословним књигама Народног музеја по садашњој вредности 6.817 хиљада динара; пословна просторија (118 m²), која се води у пословним књигама Народног музеја по садашњој вредности 846 хиљада динара; пословни простор за који није утврђена делатност (189 m²), која се води у пословним књигама Града по садашњој вредности 2.870 хиљада динара; дечији базен (30 m²), који се води у пословним књигама Туристичко спортске организације по садашњој вредности 1.420 хиљада динара за инвестициона улагања; помоћни стадион (26.080 m²), који се води у пословним књигама Туристичко спортске организације по садашњој вредности 1.304 хиљаде динара за



- инвестициона улагања у 2019. години; отворени спортски објекти и дечја игралишта који се воде у пословним књигама Града по садашњој вредности 7.936 хиљада динара; кула на Хисару која се води у пословним књигама Града по садашњој вредности 4.707 хиљада динара за износ инвестиционих улагања у 2019. години; објекти на одмаралишту Бели камен који се воде у пословним књигама Туристичко спортске организације без садашње вредности, а услед погрешног обрачуна амортизације; Спортска хала која се води у књигама Туристичко спортске организације по садашњој вредности 9.752 хиљаде динара;
- (5) Пословне књиге Градске управе, Туристичко спортске организације и ПУ „Невен“ нису свеобухватне евиденције о стању и променама на имовини;
 - (6) Помоћна књига основних средстава Туристичко спортске организације и ПУ „Невен“ није усклађена са главном књигом;
 - (7) Помоћна књига основних средстава Градске управе не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима;
 - (8) Народна библиотека, Народни музеј, Историјски архив и Дом културе не воде помоћну књигу основних средстава;
 - (9) Градска управа не води помоћну књигу земљишта, тако да се у поступку ревизије нисмо уверили да је отуђено земљиште било евидентирано у главној књизи. У 2019. години отуђено земљиште није искњижено са класе 0 и класе 3;
 - (10) Главна књига Градске управе није свеобухватна евиденција прихода и расхода, јер у главној књизи нису евидентирани приходи и расходи извршени са подрачуна;
 - (11) Код Градске управе, ПУ „Невен“, Народне библиотеке и Дома културе нису усаглашена стања обавеза са добављачима;
 - (12) Неправилно су дефинисани параметри у програму за обрачун плата код директних корисника буџетских средстава Града Прокупља, ПУ „Невен“, Туристичко спортске организације, Културно образовног центра и Историјског архива;
 - (13) У 2019. години накнаде зарада се нису обрачунавале у висини просечне зараде у претходних 12 месеци код директних корисника буџетских средстава, Народне библиотеке (накнаде за боловање до 30 дана) и Културно образовног центра (накнада за годишњи одмор);
 - (14) ПУ „Невен“ током 2019. године није вршила увећање зараде по стопи од 26% приликом обрачуна и исплате прековременог рада;
 - (15) Дом културе није исплаћивао увећану зарату по основу минулог рада запосленим лицима која су током 2019. године примала минималну зарату;
 - (16) Део расхода извршен је и евидентиран без валидне рачуноводствене документације код Градске управе и ПУ „Невен“;
 - (17) Градска управа евидентирала је радове на Кули на Хисару и радове на изградњи прилазне саобраћајнице Зеленој пијаци, који нису окончани, на употреби уместо у припреми;
 - (18) Скупштина Града закључила је уговор без вредности, тако да износ преузетих обавеза није познат;
 - (19) Надлежни орган Града није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања ПУ „Невен“ Прокупље по детету за календарску 2019. годину;
 - (20) Скупштина Града није дала сагласност на Одлуку надзорног одбора ЈП за урбанизам и уређење и Одлуку надзорног одбора ЈКП „Намтеум“ о расподели добити за 2018. годину;
 - (21) Одлуком о буџету Града Прокупља за 2019. годину није утврђена висина и рок за уплату добити јавних предузећа чији је оснивач Град;
 - (22) Није усаглашено стање обавеза Града Прокупља према ЈВП „Србијаводе“;
 - (23) Залихе потрошног материјала и ситног инвентара, жиро и текући рачуни се у главној књизи ПУ „Невен“ не воде у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
 - (24) Део расхода, издатака, прихода и нефинансијске имовине код Градске управе и индиректних корисника није евидентиран на одговарајућим субаналитичким контима;
 - (25) Није испоштована класификација расхода по изворима финансирања код Градске управе и Народне библиотеке;



- (26) У 2019. години Град је остварио наплату пореза на имовину од 18%, наплату таксе за истицање фирме на пословном простору од 29%, наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта од 0,05% и наплату накнаде за заштиту и унапређивање животне средине од 11%, што значи да предузете мере од стране Града Прокупља у циљу наплате нису дале ефекте и нису биле адекватне;
- (27) Град Прокупље током 2019. године није вршио активности у циљу утврђивања, наплате и контроле прихода по основу локалних комуналних такси за држање средстава за игру („забавне игре“) и по основу накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу;
- (28) Град Прокупље не води евиденцију о стању, вредности и кретању средстава у јавној својини коју користи;
- (29) Град није податке о евиденцији непокретности у јавној својини доставио Републичкој дирекцији за имовину, у складу са прописима који су важили на дан ступања на снагу Закона о јавној својини;
- (30) Град није евидентирао у пословним књигама вредност зграда и грађевинских објеката, за које је у катастру непокретности извршен упис права јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавној својини;
- (31) Месне заједнице исказале су зграде и грађевинске објекте за које не поседују валидне доказе о праву и врсти својине, а који нису евидентирани у пословним књигама Градске управе;
- (32) ПУ „Невен“ и 19 Месних заједница воде у својим пословним књигама земљиште, за које не поседују валидне доказе о праву и врсти својине;
- (33) Нисмо се уверили у исказано стање земљишта код: ПУ „Невен“, Месних заједница и Градске управе, јер у помоћним књигама нису евидентирали земљиште, нису извршили попис земљишта и не поседују поуздане податке о адреси парцеле, катастарским парцелама и површини;
- (34) Нисмо се уверили у исказано стање робе за даљу продају код Туристичко спортске организације, јер је неправилно евидентирала залихе робе за даљу продају као залихе потрошног материјала;
- 3) Код информација и комуникација утврдили смо:
- (1) Месне заједнице као индиректни корисници нису извршили повраћај неутрошених средстава на дан 31.12. 2019. године у буџет града Прокупља;
- (2) Градска управа није рачуноводствено евидентирала обавезе: за исплату плата директних корисника буџетских средстава, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца за директне кориснике буџетских средстава, за исплату солидарних помоћи запосленима, за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла 0, за накнаде одборницима за присуство седницама и за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима, обавезе према добављачима код Скупштине, за исплату субвенција за пољопривреду, обавезе по основу дотација, обавезе за ученичке и студентске награде, за дотације невладиним организацијама и обавеза за ПДВ за извођење радова;
- (3) Индиректни корисници: ПУ „Невен“, Дом културе и Народна библиотека нису рачуноводствено евидентирале обавезе за исплату једнократних и солидарних помоћи запосленима. Народна библиотека и Туристичко спортска организација нису евидентирали обавезе за накнаде по основу Уговора о делу;
- (4) Део обавеза није евидентиран у складу са прописаном економском класификацијом и то код ПУ „Невен“, Туристичко спортске организације, Дома културе, Градске управе и Градоначелника;
- (5) Део обавеза по рачунима и ситуацијама нису евидентирани истог, односно најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе код Градске управе, Туристичко спортске организације, Народне библиотеке, Градоначелника и Скупштине;
- (6) Нисмо се уверили у исказано стање обавеза на групи 254000 – Остале обавезе код Туристичко спортске организације;



- (7) Мање је исказано почетно стање обавеза код Градске управе на групи 252000 – Обавезе према добављачима и групи 211000 – Домаће дугорочне обавезе .
- (8) Градска управа не води аналитичку евиденцију учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама;
- (9) Градска управа, Туристичко спортска организација и Дом културе нису евидентирала авансе за материјал, услуге и опрему;
- (10) ПУ „Невен“ не исказује средства са подрачуна донација на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви;
- (11) ПУ „Невен“ исказала је износ од 3.493 хиљаде динара на позицији 022200- Залихе потрошног материјала, док је у главној књизи овог индиректног корисника буџета евидентиран исти износ на позицији 022100 - Залихе ситног инвентара;
- (12) За директне кориснике буџета Града Прокупља није сачињен Биланс стања - Образац 1 за 2018. годину;
- (13) У Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5, ПУ „Невен“ у колони 4 није исказала износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација;
- 4) Код праћења и процене система утврдили смо:
Град Прокупље није основао службу за буџетску инспекцију;
- 5) Град Прокупље није организовао посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

- 1) Код управљања ризицима:

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) Градоначелник града Прокупља донео је Решење о формирању Комисије за израду Стратегије управљања ризицима; Комисија је начелнику Градске управе упутила нацрт Стратегије; начелник Градске управе је упутио предлог Градском већу Стратегију на усвајање; Градско веће је усвојило Стратегију управљања ризицима 2020-2023.

Докази: *Решење Градоначелника бр. 217-269/01-1 од 18.9.2020, Допис начелника бр. 217-269/20-01-1 и Стратегија управљања ризицима града Прокупља 2020-2023 број 06-94/2020-02.*

- 2) Код контролних активности:

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) Град Прокупље у Одазивном извештају није навео да ли је предузимао мере на отклањању неправилности да: Градска управа није донела акт којим се уређује благајничко пословање, да није извршен попис благајне Штаба и да не врши књиговодствено евидентирање пословних промена са подрачуна Штаба, нити је доставио доказе да је неправилност отклоњена.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Градска управа је у 2020. години евидентирала све промене са подрачуна Општинског штаба за прихват избеглица. У 2021. години није вршен промет средстава преко благајне.

Докази: *Налог за књижење stab01 од 1.12.2020. године, Налог за књижење blag од 1.12.2020. године, дневник благајне, Извод број 1 од 13.1.2020. године, Извод број 2 од 28.1.2020. године, Налог за књижење stab2 од 1.12.2020. године, Извод број 3 од 31.1.2020. године, Налог за књижење stab3 од 1.12.2020. године, Извод број 4 од 4.2.2020. године, Налог за књижење stab4 од 1.12.2020. године, Извод број 5 од 6.2.2020. године, Налог за књижење stab5 од 1.12.2020. године, благајнички дневник, Налог за књижење blag2 од 1.12.2020. године, Извод број 6 од 10.2.2020. године, Налог за књижење stab6 од 1.12.2020. године, Извод број 7 од 13.2.2020. године, Налог за књижење stab7 од 1.12.2020. године, дневник благајне, Налог за књижење blag3 од 1.12.2020. године, Извод број 8 од 13.1.2020. године, Налог за књижење stab8 од 1.12.2020. године, Извод број 9 од 25.2.2020. године, Налог за књижење stab9 од 1.12.2020. године, дневник благајне, Налог за књижење blag4 од 1.12.2020. године, Извод број 10 од 27.11.2020. године, Налог за књижење stab10 од 1.12.2020. године.*



Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(2) Град Прокупље је припремио нацрт Правилника о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошних средстава у Спортском центру Прокупље и упутио га Управном одбору на разматрање и усвајање.

Докази: Правилник о отуђењу основних средстава, ситног инвентара и потрошних средстава у Спортском центру Прокупље.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(3) Град Прокупље донео је Правилник о буџетском рачуноводству, Упутство о раду трезора, Правилник о рачуноводственим политикама, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна трезора Града и о инвестирању средстава корисника, и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава на рачун извршења буџета Града.

Докази: Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна трезора Града и инвестирању средстава корисника број 06-94/2020-02 од 27.11.2020. године; Правилник о буџетском рачуноводству бр. 06-7/2020-02 од 11.2.2020 године; Упутство о раду трезора бр. 400-1/2020 од 11.2.2020 године; Правилник о рачуноводственим политикама бр. 06-94/2020-02 од 27.11.2020. године; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава на рачун извршења буџета Града бр. 06-94/2020-02 од 27.11.2020. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(4) На предлог Начелника Градске управе, Градско веће града Прокупља донело је Акциони план пописа имовине града Прокупља 2020- 2023 године којим су прецизиране радње и рокови за вршење појединих радњи у погледу пописа и уписа имовине у катастар непокретности; Градска управа града Прокупља поднела је захтев за озакоњење објекта по службеној дужности за помоћне објекте и бунгалов на Белом Камену; Град Прокупље није у могућности да изврши упис права својине на помоћном стадиону, док се не оконча поступак за упис права својине РС у поступку по жалби. Град Прокупље је више пута слао ургенције РГЗ Београд, као трећа заинтересована страна, да се поступак оконча.

Докази: Акциони план пописа имовине града Прокупља 2020-2023 године бр. 06-94/2020-02 од 27.11.2020 године; Захтев за озакоњење објекта по службеној дужности бр. 351-550/2020-05 од 23.11.2020. године; Ургенција Града Прокупља бр. 463-103/20-01 од 18.11.2020. године; Допис Републичке дирекције за имовину РС бр. 954-1227/2020-02 од 9.3.2020. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(5) Спортски центар је послао допис одељењу за привреду и финансије да доставе извод из помоћне књиге као би усагласили стање, односно како би Град укњижио а Спортски центар искњижио вредност мини пич терена, као и инвестиције на истима. Међутим, Градска управа и „ПУ Невен“ нису навеле да ли су предузимале мере на отклањању неправилности, али је Градска управа доставила доказ да се зграда вртића Радост води код Градске управе за инвестициона улагања, док ПУ „Невен“ није доставио доказе.

Докази: Градска управа: Налог за књижење 313-2 од 30.11.2020. године картица основног средстава из помоћне књиге ГУ. Спортски центар: Захтев за достављање картица из помоћне књиге Градске управе број 01/11-477 од 23.11.2020, окончана ситуација број 9 од 18.11.2019, налог за књижење број ОС011 од 30.11.2020. године и картица основног средства из помоћне књиге ТСО.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Спортски центар је из пословних књига искњижио вредност мини пич терена, а Градска управа је у својим пословним књигама укњижила исти износ за инвестициона улагања на мини пич теренима. Зграда вртића "Радост" и даље се води у књигама ПУ „Невен" и у књигама Градске управе за инвестициона улагања у исту.

Докази: Закључни лист ПУ "Невен" за период 1.1-31.12.2020. године, Образац 1 ПУ „Невен“ на дан 31.12.2020. године, књига основних средстава 3 - Грађевински објекти ПУ



„Невен“, кумулативни преглед по контима за период 1.1-31.12.2020 године Градске управе (помоћна књига основних средстава), и за период 1.1-31.12.2021 године, налог за књижење 312-2 од 18.11.2021. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(6) ПУ „Невен“ и Спортски центар у Одазивном извештају нису навели да ли су предузимали мере на отклањању неправилности, међутим Спортски центар је доставио доказ да је помоћна књига основних средстава усклађена са главном књигом. ПУ „Невен“ није доставио доказе да је неправилност отклоњена.

Докази: Спортски центар: рекапитулација амортизације по контима за период 1.1 - 31.12.2020, Закључни лист за период 1.1 - 31.12.2020. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

ПУ „Невен“ је ускладила главну и помоћну књигу основних средстава.

Докази: Закључни лист за период 1.1-31.12.2020. године, помоћна књига основних средстава на 31.12.2020. године

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(7) Градска управа у Одазивном извештају није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности, међутим доставила је помоћну књигу из које се види да је доделила исте инвентарске бројеве за исте објекте (Спомен парк Гвозденом пуку, санација и реконструкција вртића Радост), извршила измену назива објекта „Радост“ уместо „Невен“, ПДВ који се водио под различитим инвентарским бројем додала је уз инвентарски број објекта.

Докази: картице основних средстава из помоћне књиге, кумулативни преглед по контима за период 1.1 - 31.12.2020. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(8) Народна Библиотека, Народни музеј, Историјски архив „Топлице“ и Дом Културе формирали су помоћну књигу основних средстава.

Докази: картице основних средстава из помоћне књиге Народне библиотеке, Народног музеја и Дома културе. Историјски архив није доставио доказе да је отклонио неправилност.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Историјски архив „Топлице“ је формирао помоћну књигу основних средстава.

Докази: картице основних средстава 011221-канцеларијска опрема, 011222-рачунарска опрема, 011224-електронска и фотографска опрема из помоћне књиге основних средстава.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(9) Градска управа у Одазивном извештају није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности, али је доставила доказ да је отпочела са евидентирањем земљишта у помоћној књизи.

Докази: кумулативни преглед по контима за период 1.1-31.12.2020. године из помоћне књиге основних средстава.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Градска управа евидентирала је у пословним књигама експроприсано земљиште на основу Решења суда и дописа Градског правобраниоца Града Прокупља.

Докази: кумулативни преглед по контима за период 1.1-31.12.2020. године, картица основног средства из помоћне књиге за инвентарски број 5475 и 5476, Допис Градског правобраниоца број П- 141/20 од 8.12.2020. године, Записник Основног суда 5Пбр 1478/20 од 8.12.2020, налог за књижење 321 од 9.12.2020, налог за књижење 339-3 од 31.12.2020. Допис Градског правобраниоца број П53/20 од 17.9.2020. Пресуда Основног суда у Прокупљу 4П бр 1214/19 од 3.9.2020. године, налог за књижење 239-1 од 30.11.2020. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(10) У 2020. години до 20.11.2020. године евидентиране су све промене кроз главну књигу са подрачуна градске изборне комисије. Избори за народне посланике - промене су евидентиране у 2020. години.

Докази: изводи - градска изборна комисија; налози за књижење - градска изборна комисија; изводи - избор за народне посланике; налози за књижење - избор за народне посланике.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(11) Градска управа и ПУ „Невен“ у Одазивном извештају нису навеле да ли су предузимале мере на отклањању неправилности, нити су доставиле доказе да су усагласиле стање обавеза са добављачима. Народна библиотека и Дом културе извршили су усаглашавање обавеза са добављачима и доставили доказе.

Докази: Народна библиотека: извод отворених ставки добављача „Рич“ д.о.о Прокупље од 10.11.2020. године и аналитичка картица добављача; Дом културе: извод отворених ставки од 31.10.2020. године и картица добављача „Рич“ д.о.о. Прокупље.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Градска управа и ПУ Невен нису усагласили стања са свим добављачима.

Докази: Градска управа: Извод отворених ставки од 2.11.2020. године, Извод отворених ставки од 31.12.2020. године, картице добављача; ПУ "Невен": Извод отворених ставки, картица добављача.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(12) Спортски центар: програмер у софтверу за плате изменио начин обрачуна, тако да се минули рад не обрачунава на накнаде зараде. Културно образовни центар је навео да је предузео адекватне мере и подесио програм за обрачун накнаде и отклонио неправилно коришћене параметре у програму за обрачун плата. Историјски архив: Исправљени су параметри у програму за обрачун плата, што се види из обрачуна плате за октобар 2020. годину. Град Прокупље упутио је мејл софтверској кући „ЗУП“ у вези са поступањем за отклањање неправилности. ПУ „Невен“ није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности, нити је доставила доказе да је неправилност отклоњена.

Докази: Спортски центар: три обрачунске листе на којима се види да се минули рад не обрачунава на накнаде зараде. Културно образовни центар: обрачунске листе из 2020. године, Историјски архив: Обрачунска листа за једног радника за октобар месец, као и обрачунске листе за истог радника за претходних дванаест месеци. Градска управа: мејл од 26.11.2020. године од софтверске куће „ЗУП“ упућен Граду Прокупљу, обрачунски лист за запосленог у Градској управи за август 2020. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Директни корисници буџетских средстава, ПУ „Невен“, Спортски центар, Културно образовни центар, Историјски архив су исправно дефинисали параметре у програму за обрачун плата.

Докази: Културно образовни центар: обрачунске листе за децембар 2020. године; ДБК: Обрачунске листе за новембар 2020. године, лични картони радника, ПУ "Невен": Обрачунска листа за април 2021. године; Историјски архив: две обрачунске листе за јул 2020. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(13) У 2020. години Културно образовни центар вршио је обрачун и исплату накнаде за годишњи одмор у висини просечне зараде у претходних 12 месеци. Градска управа није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности, али је доставила доказ за једног запосленог и образложење у вези обрачуна минулог рада. У 2020. години Народна библиотека извршила је исправку обрачуна висину просечне зараде у претходних 12 месеци (накнада за боловање до 30 дана).



Докази: Културно образовни центар: Решење о коришћењу годишњег одмора за 2020. годину, обрачунски лист за једног запосленог за 10 месеца 2020. године, просек зараде за претходних 12 месеци. Градска управа: обрачунски лист за једног запосленог за 08.2020. године и лични картон радника за период 08.2019 - 07.2020. за једног запосленог. Народна библиотека: обрачунске листе за једног запосленог за период од октобра 2019. до септембра 2020. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Код директних корисника буџетских средстава и Културно образовног центра накнаде зарада се обрачунавају у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

Докази: Директни буџетски корисници: Обрачунске листе за новембар 2020. године, лични картони радника; Културно образовни центар: обрачунске листе за децембар 2020. године; Народна библиотека: Обрачунске листа за октобар 2020. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(14) ПУ „Невен“ у Одазивном извештају није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности, нити је доставила доказе да је вршила увећање зараде по стопи од 26% приликом обрачуна и исплате прековременог рада.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

ПУ „Невен“ не врши увећање зараде по стопи од 26% приликом обрачуна и исплате додатка за прековремени рад.

Докази: Обрачунски лист за јануар 2020. године и обрачунски лист за април 2020. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(15) Дом културе је извршио исправку неправилне исплате зараде запосленом који прима минималну зараду.

Докази: обрачунске листе за једног запосленог који прима минималну зараду за период од 1.2020. године до 9.2020. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(16) Градска управа и ПУ „Невен“ у Одазивном извештају нису навеле да ли су предузимала мере на отклањању неправилности, нити су доставила доказе да су расходи извршени на основу валидне рачуноводствене документације.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Градска управа и ПУ „Невен“ извршавају и евидентирају расходе и издатке на основу валидне рачуноводствене документације.

Докази: Градска управа: Рачун број 126 од 19.10.2020. године, Рачун број 252/2020 од 12.10.2020. године; ПУ „Невен“: Рачун - отпремница број IF0314 од 6.11.2020. године, Рачун - отпремница број 0606/0 VP од 2.11.2020. године, Рачун - отпремница број 163/20 од 2.11.2020. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(17) Градска управа у Одазивном извештају није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности, нити је доставила доказе да је радове који нису окончани исправно евидентирала.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Градска управа евидентирала је 2. и 3. привремену ситуацију за извођење конзерваторско - рестаураторских радова на Кули и бедемима горњег Града утврђења на Хисару на конту 015115 - Други објекти у припреми. Такође је у 2020. години вршила евидентирање осталих привремених ситуација на групи конта 015000-Нефинансијска имовина у припреми, а не на групи 011000 - Некретнине и опрема.

Докази: Друга привремена ситуацију за извођење конзерваторско - рестаураторских радова на Кули и бедемима горњег Града утврђења на Хисару број 007/2020 од 19.5.2020. године, налог за књижење 134-1 од 27.7.2020. године, 3. привремена ситуацију за извођење



конзерваторско - рестаураторских радова на Кули и бедемима горњег Града утврђења на Хисару број 013 од 22.7. 2020. године , налог за књижење 188 од 24.7.2020. године, 1. привремена ситуација број 6674 од 24.11.2020. године, налог за књижење 333 од 22.12.2020. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(18) Скупштина града у 2020. години закључивала је уговоре чија је вредност одређена. Председник Скупштине града дао је изјаву да Скупштина убудуће неће закључивати уговоре без вредности.

Докази: Изјава Председника Скупштине Града, број Службено од 1.12.2020. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Скупштина Града не закључује уговоре без одређене вредности.

Докази: Уговор о снимању и емитовању седница Скупштине Града Прокупља број 401-29/21-02 од 18.2.2021. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(19) Градско веће града Прокупља је, на предлог ПУ „Невен“ и Одељења за друштвене делатности, утврдило Нацрт Одлуке о економској цени програма васпитања и образовања ПУ „Невен“ за 2021. годину и упутило Скупштини града на разматрање.

Докази: Решење председника Градског већа број 06-94/2020-02 од 27.11.2020. године, Одлука о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама чији је оснивач Град Прокупље за 2021. годину.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(20) Скупштина града у Одазивном извештају није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности, али је доставила изјаву секретара Скупштине града да је Градско веће утврдило предлог Решења о давању сагласности на Одлуку о расподели добити ЈП за урбанизам и уређење Града за 2019. годину и ЈКП „Намтеит“ за 2019. годину.

Докази: Изјава секретара Скупштине без броја и датума.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Скупштина Града донела је 10.12.2020. године Решење којим се даје сагласност на Одлуку о расподели добити ЈКП „Намтеит“ за 2019. годину и Решење којим се даје сагласност на Одлуку о расподели добити ЈП за урбанизам и уређење Града за 2019.годину.

Докази: Одлука Надзорног одбора ЈП за урбанизам и уређење Града о расподели нето добити предузећа за 2019. годину број 1960 од 2.12.2020. године, Решење Скупштине Града број 06-102/2020-02 од 10.12.2020. године о давању сагласности на Одлуку о расподели добити ЈП за урбанизам и уређење Града за 2019.годину, Одлука Надзорног одбора ЈКП „Намтеит“ о расподели добити за 2019. годину број 6898 од 3.12.2020. године, Решење Скупштине Града број 06-102/2020-02 од 10.12.2020. године о давању сагласности на Одлуку о расподели добити ЈКП „Намтеит“.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(21) Скупштина града у Одазивном извештају није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности, али је доставила изјаву градоначелника да је чланом 34. Одлуке о измени одлуке о буџету за 2020. годину предвиђена висина и рок за уплату добити јавних предузећа чији је оснивач Град и Одлуку о измени одлуке о буџету за 2020. годину.

Докази: Изјава Градоначелника од 1.12.2020. године; Одлука о измени одлуке о буџету за 2020. годину.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(22) Град Прокупље у Одазивном извештају није навео да ли је предузимао мере на отклањању неправилности које се односе на усаглашавање стања обавеза Града Прокупља према ЈВП



„Србијаводе“; али је доставио документацију која не представља доказ да је неправилност отклоњена.

Докази: Уговор између Општине Прокупље и ЈВП Србија воде број 400-198/18-01 од 9.5.2018. године, Окончана ситуација ЈВП „Србијаводе“, потврда о пореском ослобођењу, извод број 8 од 20.3.2019. године са наменског подрачуна „Побољшање услова живота рома“, извод број 118 од 17.12.2018. године рачуна ЈВП „Србијаводе“, захтев за повраћај депозита број 04-218 од 6.2.2019. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Одговорна лица Општинске управе су у више наврата покушавали да добију податак о стању потраживања ЈВП "Србијаводе", али одговора није било.

Докази: мејл упућен 12.11.2021. године, мејл упућен 16.11.2021. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(23) ПУ „Невен“ у Одазивном извештају није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности, нити је доставила доказе да су залихе потрошног материјала и ситног инвентара, жиро и текући рачуни исправно евидентирани у главној књизи.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Залихе потрошног материјала и ситног инвентара и жиро рачуни и текући рачуни у 2020. години нису евидентирани и складу са стандардно квалификационим оквиром и контном планом за буџетски систем.

Докази: закључни лист за период 1.1.-31.12.2020. године и закључни лист за период 1.1.-31.12.2021. године

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(24) Градска управа, Народна библиотека и Дом културе у Одазивном извештају нису навели да ли су предузимали мере на отклањању неправилности, нити су доставила доказе да су расходе, издатаке, приходе и нефинансијску имовину евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Код директних и индиректних корисника буџетских средства, приходи, примања, расходи и издаци се евидентирају у складу са одговарајућим субаналитичким контима.

Докази: Градска управа: картица конта 511331 - Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела за 2021. годину, картица конта 011145 - Остали саобраћајни објекти за 2021. годину, Окончана ситуација број 128/21 од 29.7.2021. године, картица конта 015111 - Стамбени грађевински објекти у припреми за 2021. годину, картица конта 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања за 2021. годину, Привремена ситуација број 97/09-2021 од 20.9.2021. године, картица конта 011192 - Комуникациони и електрични водови за 2021. годину, картица конта 511392 - Капитално одржавање комуникационих и електричних водова, Рачун број 05-000226 од 23.6.2021. године, картица конта 511399 - Капитално одржавање осталих објеката за 2021. годину, налог за књижење број 113-1 од 15.7.2021. године, Окончана ситуација број 16/2021 од 26.4.2021. године, ; Народна библиотека: Картица конта 011222 - Рачунарска опрема, Картица конта 011263 - Опрема за културу, Налог за књижење број 36 000011, Налог за књижење број 36 000012, Налог за књижење број 36 000014; Дом културе: налог за књижење број 10 000196 од 21.10.2021. године, рачун број 283/21 VP2 од 11.5.2021. године, налог за књижење број 10 000091 од 23.6.2021. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(25) Градска управа и Народна библиотека у Одазивном извештају нису дале наводе, али су доставили План и извршење за период 1.1 - 31.12.2020. године.

Докази: План и извршење за период 1.1 - 31.12.2020. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:



Градска управа није евидентирала све приходе и примања и расходе и издатке у складу са класификацијом према изворима финансирања.

Докази: Главна књига Општинске управе за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000001283740-02 за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000002941740-65 за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000003035740-44 за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000003067740-74 за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000003080740-68 за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000003086740-13 за 2020. годину. Народна библиотека: Уговор о суфинансирању пројекта "51. Драинчеви књижевни сусрети" број 451-04-4296/2020-03 од 29.9.2020. године, картица конта 733151 - Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина за 2020. годину, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за 2020. годину.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(26) Градска управа Прокупље је предузела следеће мере у циљу побољшања наплате пореза: по основу пореза на имовину Одељења локалне пореске администрације је послало 725 опомена обвезницима пореза на имовину; по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине послато је 754 опомена; по основу таксе за истицање фирме на пословном простору послато је 81 опомена; по основу накнаде за градско грађевинско земљиште послато је 215 опомена. На основу послатих опомена Одељењу локалне пореске администрације се јавио велики број пореских обвезника са захтевом за репрограм дуга. Број поднетих захтева и донетих решења је следећи: за порез на имовину број решења 411, за комуналну таксу број решења 8, за накнаду за заштиту и унапређење животне средине број решења 390.

Докази: Захтев за одлагање плаћања дугованог пореза на рате за физичка лица/предузетника: број 433-07-406 од 30.11.2020. године, број 433-07-385 од 24.11.2020. године, Захтев за одлагање плаћања дугованог пореза на рате праних лица број 433-07-390 од 25.11.2020. године, Записник о усаглашавању стања дугованог пореза, Решења о одлагању пореског дуга од 30.11.2020. године, Решења о одлагању пореског дуга од 25.11.2020. године и Решења о одлагању пореског дуга од 24.11.2020. године, Опомена за неизмирену пореску обавезу од 2.11.2020. године; Извештај о утврђеним и наплаћеним задужењима за период од 01.01.2020. до 30.11.2020. године; Извештај о броју утврђених решења, утврђеним и наплаћеним задужењима и проценат наплате од 01.01.2008. године до 31.12.2019. године; Извештај највећих дужника, ненаплаћених потраживања правних и физичких лица.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(27) Градска управа Прокупље је предузела све мере (изласком на терен обавештени су субјекти да су у обавези да поднесу захтеве за држање средстава за игру и грађевинским материјалом) у циљу утврђивања наплате прихода по основу локалних комуналних такси за држање средстава за игру и по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу.

Докази: Поднети захтеви: Захтев за локалну комуналну таксу за 2020. годину број 433-07-900/2020. годину, Захтев за локалну комуналну таксу за 2020. годину број 433-07-901/2020. Утврђена решења: Решење којом се утврђује локална комунална такса за држање средстава за игру 1/2020 од 19.11.2020. године, Решење којом се утврђује локална комунална такса за држање средстава за игру број 2/2020 од 19.11.2020. године. Решење којим се одобрава заузеће јавне површине, тротоара и дела коловоза број 352-93/2020-05 од 23.10.2020. године. Решење којим се утврђује накнада за коришћење простора на јавним површинама за извођење грађевинских радова број 35/2020 од 22.10.2020. године. Извод број 1 - Комуналне таксе од 24.11.2020 и Извод број 1 - Комуналне таксе од 25.11.2020, Извод број 1 - накнаде коришћења јавних површина од 23.11.2020. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(28) Градско веће града Прокупља је, на предлог Начелника Градске управе града Прокупља, донело Решење о образовању Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине Града.



Докази: Решење о образовању Комисије за утврђивање књиговодствене вредности имовине Града број 06-94/20-02 од 27.11.2020. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Град Прокупље није предузео мере на успостављању евиденције о стању, вредности и кретању средстава у јавној својини коју користи.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(29) Републичка дирекција за имовину РС је Граду Прокупљу упутила допис бр 954-1227/2020-02 од 9.3.2020. године у циљу евидентирања непокретности у јавној својини, те је поступајући по наведеном допису, начелник Градске управе овластио службеника да може приступати апликацији „Регистар непокретности јавне својине“.

Докази: Допис Републичке дирекције за имовину РС број 954-1227/2020-02 од 9.3.2020. године, Овлашћење начелника Градске управе број 01 031-17 од 24.11.2020. године, меил Канцеларије за ИТ и еуправу од 26.11.2020. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Град Прокупље није Републичкој дирекцији за имовину доставио податаке о евиденцији непокретности у јавној својини.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(30) Град Прокупље у Одазивном извештају није навео да ли је предузимао мере на отклањању неправилности, нити је доставио доказе да је у пословним књигама евидентирао вредност зграда и грађевинских објеката, за које је у катастру непокретности извршен упис права јавне својине.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Град није евидентирао у пословним књигама вредност зграда и грађевинских објеката, јер није утврђена вредност за објекте, путеве за које је извршен упис права јавне својине.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(31) Увидом у лист непокретности Месне заједнице Белољин утврђено је да је сеоски дом јавна својина РС, док је Град Прокупље држалац на предметном објекту, те је Градско веће Града Прокупља наложило МЗ Белољин да у својим пословним књигама искњиже наведени објекат, након чега ће се исти укњижити у пословним књигама Града.

Докази: Лист непокретности 752 из катастра непокретности, Закључак Градског већа града Прокупља број 06-94/2020-02 од 27.11.2020 године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

МЗ Белољин није искњижила објекат и није га предала на укњижење Градској управи, како је наведено у Одазивном извештају. Месне заједнице нису доставиле валидне доказе о праву и врсти својине за зграде и објекте.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(32) ПУ „Невен“ и Месне заједнице у Одазивном извештају нису навеле да ли су предузимале мере на отклањању неправилности, нити су доставиле доказе да не воде у својим пословним књигама земљиште, за које не поседују валидне доказе о праву и врсти својине.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

По службеној дужности, а на основу захтева Града и Одлуке о оснивању Предшколске установе, Републички геодетски завод донео је Решење за конверзију права коришћења у право јавне својине Града Прокупља, земљишта под зградом и земљишта око зграда које је евидентирано у главној књизи ПУ „Невен“. Међутим Предшколска уставнова није из главне књиге искњижила земљиште, нити је Град земљиште евидентирао у својим пословним књигама.

Докази: Решење Републичког геодетског завода број 952-02-4-048-135307/2020 од 6.11.2020. године, којим се дозвољава упис права јавне својине у корист Града Прокупља, закључни лист ПУ „Невен“ за период 1.1.2020.-31.12.2020. године и за период 1.1.2021.-30.11.2021.године, помоћна књига Градске управе за 2020. и 2021. годину.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(33) ПУ „Невен“, Месне заједнице и Градска управа у Одазивном извештају нису навеле да ли су предузимале мере на отклањању неправилности. Међутим, Градска управа је доставила доказ да је отпочела евидентирање земљишта у помоћним књигама.

Докази: Градска управа: кумулативни преглед по контима за период 1.1 - 31.12.2020. године из помоћне књиге основних средстава.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Градска управа евидентирала је у помоћној књизи основних средстава земљиште за које поседује документацију. Земљиште евидентирано у помоћној књизи основних средстава Градске управе садржи податке о катастарским парцелама и површини.

Докази: кумулативни преглед по контима за период 1.1-31.12.2020. године из помоћне књиге основних средстава, аналитичка картица конта 014112 - Грађевинско земљиште, из помоћне књиге инвентарски број 5411, 5444, 5475 и 5476.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(34) Роба за даљу продају се евидентира на 523000 - залихе робе за даљу продају и на 021300 - роба за даљу продају.

Докази: картица конта 523111 - Залихе робе за даљу продају, рачун број 494 „Рич“ д.о.о. Нова Божурна од 31.8.2020, извод 169 од 1.10.2020. године и налог ИС169 од 1.10.2020. године. Рачун за набавку робе за даљу продају број 2202 од 13.10.2020. године, картица конта 523111 - Залихе робе за даљу продају и налози ИС184, М0063 и У0061 где се види како је прокњижен поменути рачун.

3) Код информација и комуникација:

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) Месне заједнице у Одазивном извештају нису навеле да ли су предузеле мере на отклањању неправилности да изврше повраћај неутрошених средстава на дан 31. децембар.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Месне заједнице као индиректни корисници нису извршили повраћај неутрошених средстава на дан 31.12. 2019. године у буџет Града Прокупља.

Доказ: Преглед података о промету и стању на рачунима трезора 085 на дан 31.12.2020. године (КРТ на 31.12.2020. године).

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(2) Градска управа и Скупштина Града у Одазивном извештају нису навеле да ли су предузимале мере на отклањању неправилности, нити су доставиле доказе да су рачуноводствено евидентирале обавезе.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Евидентиране су обавезе за исплату плата директних корисника буџетских средстава, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца за директне кориснике буџетских средстава, за исплату солидарних помоћи запосленима, за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, за накнаде одборницима за присуство седницама и за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима, обавезе према добављачима код Скупштине, за исплату субвенција за пољопривреду, обавезе по основу дотација, обавезе за ученичке и студентске награде, за дотације невладиним организацијама и обавеза за ПДВ за извођење радова.

Докази: Картица конта 472713 - Ученичке награде за 2021. годину, картица конта 244271 - Обавезе по основу накнада за образовање за 2021. годину, картица конта 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за раздео Скупштине града за 2021. годину, збирна картица конта 232111 - Обавезе по основу нето накнада запосленима, картице конта 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла по разделима за 2021. годину, картица конта 416111 - Јубиларне награде за 2021. годину, картица конта 233111 - Обавезе



по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода за 2021. годину, картице групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) за директне кориснике за 2021. годину, картица конта 231111 - Обавезе за нето плате и додатке за 2021. годину за директне кориснике, картице групе конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца за 2021. годину за директне кориснике, картица конта 231311 - Обавезе по основу доприноса за ПИО за директне кориснике за 2021. годину, картица конта 231411 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за директне кориснике за 2021. годину, картица конта 236111 - Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима за директне кориснике за 2021. годину, картице групе конта 414000 - Социјална давања запосленима за директне кориснике за 2021. годину, главна књига за 2020. годину.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(3) Спортски центар: Обавезе по уговорима о делу се евидентирају потражно на контима групе 237000, а када се измире, онда се то евидентира дуговно. Народна библиотека: У 2020. години није имала исплату једнократних и солидарних помоћи запосленима тако да и обавезе рачуноводствено нису евидентирани. У наредном периоду наведене обавезе биће рачуноводствено евидентирани. Дом културе: Није имао исплату једнократних и солидарних помоћи у 2020. години. Наведено је да ће убудуће применити мере које су препоручене. ПУ „Невен“ у Одазивном извештају није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности, нити је доставила доказе да је неправилност отклоњена

Докази: Спортски центар: Уговор о делу број 01/08-286 од 4.8.2020. године, Извод 129 од 6.8.2020, налог ИС129 од 06.08.2020, Налог П0019 од 04.08.2020. године и аналитичке картице 237311 - Обавезе по основу нето исплата, 237411 - Обавезе по основу пореза и 237511 - Обавезе по основу ПИО; Народна библиотека: Изјава директора од 20.11.2020. године; Дом културе: Изјава директора број 433 од 20.11.2020, Налог број 10 02 и 10 03 од 7.8.2020. године на којима су евидентирани обавезе по основу јавних радова.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

ПУ „Невен“ и Народна библиотека нису евидентирале обавезе за исплату солидарних помоћи запосленима. Дом културе и Спортски центар су евидентирали обавезе по основу солидарне помоћи.

Докази: ПУ „Невен“: Налог за књижење од 12.10.2020. године, налог за књижење број 2/035 од 10.3.2020. године; Дом културе: картица конта 237111 - Обавезе по основу нето исплата за службена путовања у земљи за 2020 годину, картица конта 414419 - Остале помоћи запосленим радницима, Народна библиотека: Изјава број 470 од 15.11.2021. године, картица конта 414314 за 2021. годину; Спортски центар: Уговор о делу број 01/08-286 од 4.8.2020. године, извод број 129, налог број ИС129 од 6.8.2020. године, налог број Р0019 од 4.8.2020. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(4) Спортски центар није евидентирао обавезе по основу повраћаја средстава у буџет Републике Србије, с обзиром да је Закон о привременом уређивању основице престао да важи. ПУ „Невен“, Дом културе, Градска управа и Градоначелник у Одазивном извештају нису навели да ли су предузимали мере на отклањању неправилности, нити су доставили доказе да су исправно евидентирали обавезе.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Градска управа у 2021. години није евидентирала обавезе у складу са прописаном економском класификацијом по основу суфинансирања пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, као и обавезе по основу услуга дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју.

Докази: Градска управа: налози за књижење број 192 од 29.7.2020. године, број 235 од 14.9.2020. године, број 265 од 14.10.2020. године, број 267 од 16.10.2020. године, број 246 од 13.9.2021. године, број 247 од 14.9.2021. године, број 313 од 19.11.2021. године; ПУ "Невен":



изјава; Дом културе: Налог број 10 03 од 7.8.2020. године, налог број 10 02 од 7.8.2020. године, картица конта 237111 - Обавезе по основу нето исплата за службена путовања у земљи за 2020. годину.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(5) Спортски центар обавезе књижи у року од два дана од добијања рачуна, односно од настанка обавезе. Народна библиотека након указаног, обавезе по рачунима и ситуацијама евидентира у року од два дана по пријемом рачуноводствене исправе. Градска управа, Градоначелник и Скупштина у Одазивном извештају нису навели да ли су предузимали мере на отклањању неправилности, нити су доставили доказе да је неправилност отклоњена.

Докази: Спортски центар: картица добављача ЈКП „Наттеит“ Прокупље и седам рачуна и то: рачун број 10200027202 од 31.10.2020, рачун број 10200021801 од 31.10.2020, рачун број 09200027202 од 30.9.2020, рачун број 09200021801 од 30.09.2020, рачун број 08200027202 од 31.08.2020, рачун број 08200025201 од 31.08.2020, рачун број 08200021801 од 31.08.2020. године. Народна библиотека: Рачун добављача „Рич“ Нова Божурна од 5.10.2020. године и налог за књижење 30 од 5.10.2020. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Спортски центар и Народна библиотека обавезе по рачунима и ситуацијама евидентирају истог, односно најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе. У 2021. години, директни корисници буџетских средстава нису ажурно евидентирали обавезе.

Докази: за директне кориснике буџетских средстава- изјава начелника Градске управе од 8.12.2021. године; електронска копија главне књиге за 2021. годину. Народна библиотека: налог за књижење број 30 000033 од 31.8.2020. године, рачун број 08200020101 од 31.8.2020. године, рачун број 7280/2020 од 31.8.2020. године, налог за књижење број 30 000032 од 31.8.2020. године, рачун број 490 од 28.8.2020. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(6) Спортски центар у Одазивном извештају није навео да ли је предузимао мере на отклањању неправилности, али је доставио доказе да није евидентирао обавезе на конту 254111- Обавезе према буџету.

Докази: налог за књижење број ИСП 08 од 30.11.2020, картица конта 254111 - Обавезе према буџету за период од 1.1 - 30.11.2020. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Спортски центар није исказао наведене обавезе у билансу стања на дан 31.12.2020. године.

Докази: Биланс стања на дан 31.12.2020. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(7) Градска управа у Одазивном извештају није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности, нити је доставила доказе да је тачно евидентирано почетно стање обавеза на групи 252000 – Обавезе према добављачима и групи 211000 – Домаће дугорочне обавезе.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Почетно стање за 2020. годину је пренето из пословних књига за 2019. годину.

Доказ: Картице групе конта 252000 - Обавезе према добављачима и 211000 – Домаће дугорочне обавезе за 2020. годину.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(8) Градска управа у Одазивном извештају није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности, али је доставила документацију да су успоставили аналитичку евиденцију учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама;

Докази: Налог за књижење бил. 1 од 1.12.2020. године, оснивачка акта ЈКП „Наттеит“, ЈП за урбанизам и уређење, ЈП Дирекција за изградњу, обавештење Бизнис Инкубатор центра



од 2.12.2020. године, аналитичка картица конта 111911 - Учеиће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(9) Дом културе у 2020. години није имао авансна плаћања материјала, услуга и опреме. Спортски центар: Сви аванси и расходи по предрачунима (профактурама) се евидентирају на авансима. Градска управа у Одазивном извештају није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности, нити је доставила доказе да је неправилност отклоњена.

Докази: Дом културе: Изјава бр. 455 од 20.11.2020. године; Спортски центар: предрачун број 0911/20 од 9.11.2020. године „Јаков Систем“ ДОО Нш, извод 196 и налог бр. ИС196 од 09.11.2020, предрачун број 118007 од 18.8.2020, извод број 142 од 25.8.2020. године и налог за књижење ИС 142 од 25.8.2020. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Дом културе је у 2021. години евидентирао на групи 015000- нефинансијска имовина у припреми и аванси Градска управа је у 2021. години авансе за набавку горива евидентирала на одговарајућим контима.

Докази: Уговор о извођењу радова-реконструкција постојећег система грејања у сали Дома културе број 321 од 11.8.2021, Авансни рачун 5-4/21 од 8.10.2021 извод 83 од 15.10.2021, налог за књижење 10 000194, бруто биланс на 31.12.2021. године, Профактура број 0856/2021 од 7.7.2021, налог за књижење 179 од 7.7.2021, предрачун 000003 од 19.3.2020, налог 068 од 9.3.2021, налог 054-1 од 10.4.2021 рачун број z-1-15-21 од 28.2.2021, рачун број z-5-9-21 од 28.2.2021. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(10) ПУ „Невен“ у Одазивном извештају није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности, нити је доставила доказе да је средства са подрачуна донација евидентирала на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

ПУ „Невен“ је у главној књизи евидентирала средства са подрачуна за донације на конту 121215 - издвојена средства за посебне намене, међутим у Обрасцу 1 на дан 31.12.2020. године исказала је наведена средства на конту 121100 - жиро и текући рачуни;

Докази: закључни лист за период 1.1.-31.12.2020. године, закључни лист за период 1.1.-30.11.2020. године Образац 1 на дан 31.12.2020. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(11) ПУ „Невен“ у Одазивном извештају није навела да ли је предузимала мере на отклањању неправилности, нити је доставила доказе да је исправно евидентирала залихе потрошног материјала.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

ПУ „Невен“ је у главној књизи залихе намирница, средства за хигијену и материјала за огрев евидентирала на конту 022100 - Залихе ситног инвентара, док је исте исказала у Обрасцу 1 на дан 31.12.2020. године на позицији 022200 - Залихе потрошног материјала.

Докази: закључни лист за период 1.1.-31.12.2020. године, Образац 1 на дан 31.12.2020. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(12) За све директне кориснике буџета Града Прокупља сачињен је Биланс стања - Образац 1 за 2019. годину.

Докази: Образац 1 за 2019. годину за Градску управу, Скупштину града, Градског правобраниоца, Градско веће и Градоначелника.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(13) У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 за 2020. годину садржани су износи планираних прихода и примања и износи одобрених апропријација.

Докази: Образац 5 за период 1.1-31.12.2020. године.

4) Код праћења и процене система:

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(1) Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Прокупља и градском правобранилаштву Града Прокупља бр. 06-48/2019-02 од 5.6.2019. године систематизовано је радно место буџетски инспектор, те је решењем бр. 112-1018/2020-01 од 16.10.2020. године на исто, трајно премештен службеник Градске управе Града Прокупља.

Докази: Извод из Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Прокупља и градском правобранилаштву града Прокупља бр. 06-48/2019-02 од 5.6.2019. године, Решење бр. 112-1018/2020-01 од 16.10.2020. године.

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

(2) Градоначелник града Прокупља донео је Одлуку о образовању Службе за интерну ревизију града Прокупља, Градско веће града Прокупља усвојило је Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Прокупља и Градском правобранилаштву града Прокупља, у коме је Служба за интерну ревизију Правилником издвојена као независна и самостална Служба. Градоначелник и Начелник градске управе склопили су споразум о преузимању службеника на основу кога су три службеника из Градске управе преузети на рад у Служби за интерну ревизију која је у надлежности Градоначелника, при чему се и у финансијском смислу Служба издваја од Градске управе.

Докази: Одлука о образовању Службе за интерну ревизију града Прокупља бр. 47-7/2020-01 од 24.09.2020. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Прокупља и Градском правобранилаштву града Прокупља бр. 06-70/2020-02 од 25.09.2020. године; Споразум о преузимању службеника бр. 112-99/20-01 од 28.09.2020. године.

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће јер: пословне књиге Градске управе и ПУ „Невен“ нису свеобухватне евиденције о стању и променама на имовини из разлога што се Зграда вртића „Радост“ на дан 31.12.2020. године води у пословним књигама ПУ „Невен“ по садашњој вредности од 4.301 хиљада динара и у пословним књигама Градске управе по садашњој вредности од 10.332 хиљаде динара за инвестициона улагања; Градска управа и ПУ „Невен“ нису усагласили стања са појединим добављачима, истовремено одговорна лица су потврдила изводе отворених ставки, иако стања нису усаглашена; ПУ „Невен“ не врши увећање зараде по стопи од 26% приликом обрачуна и исплате прековременог рада запосленима који примају минималну зараду; ПУ „Невен“ врши евидентирање залиха потрошног материјала, ситног инвентара и стања на жиро рачунима на контима која нису предвиђена контним планом за буџетски систем; Градска управа не евидентира све приходе и примања и расходе и издатке у складу са класификацијом према изворима финансирања; Град Прокупље није достављао податаке о евиденцији непокретности у јавној својини Републичкој дирекцији за имовину и није доставио доказе да је започео успостављање евиденције о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини коју користи; Град није евидентирао у пословним књигама вредност зграда и грађевинских објеката, за које је у катастру непокретности извршен упис права јавне својине; Месне заједнице су у Обрасцу 1 на дан 31.12.2020. године исказале зграде и грађевинске објекте за које не поседују валидне доказе о праву и врсти својине, а који нису евидентирани у пословним књигама Градске управе, такође МЗ Белољин није из пословних књига искњижила објекат и



није га предала на укњижење Градској управи, како је наведено да ће поступити у Одазивном извештају; ПУ „Невен“ и Месне заједнице евидентирале су и исказале земљиште, за које не поседују валидне доказе о праву и врсти својине, такође ПУ „Невен“ није из главне књиге искњижила земљиште под зградом и земљиште око зграда, нити је Град евидентирао у својим пословним књигама наведено земљиште за које је извршен упис права јавне својине; Месне заједнице нису извршиле повраћај неутрошених средстава на дан 31. децембар 2020. године; ПУ „Невен“ и Народна библиотека не евидентирају обавезе за исплату солидарних помоћи запосленима, док је Дом културе евидентирао обавезе за солидарне помоћи, али на погрешној економској класификацији; Градска управа у 2021. години није евидентирала обавезе у складу са прописаном економском класификацијом по основу суфинансирања пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, као и обавезе по основу услуга дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју; директни корисници буџетских средстава нису ажурно евидентирали обавезе у 2021. години; Народна библиотека није отклонила неправилност у вези обрачуна накнаде зараде за боловање до 30 дана, јер исту не обрачунава у висини просечне зараде у протеклих 12 месеци; Град Прокупље упутио је допис ЈВП „Србијаводе“, дана 12.11.2021. године и 16.11.2021. године, ради усаглашавања обавеза, међутим до дана састављања овог извештаја нису добили одговор, те неправилност није отклоњена; Дом културе није евидентирао расходе за исплату плата, додатака и накнада запослених на одговарајућим субаналитичким контима; ПУ „Невен“ је у главној књизи евидентирала средства са подрачуна за донације на конту 121215 - издвојена средства за посебне намене, међутим у Обрасцу 1 на дан 31.12.2020. године исказала је наведена средства на конту 121100 - жиро и текући рачуни; ПУ „Невен“ је у главној књизи залихе намирница, средства за хигијену и материјала за огрев евидентирала на конту 022100 - Залихе ситног инвентара, док је исте исказала у Обрасцу 1 на дан 31.12.2020. године на позицији 022200 - Залихе потрошног материјала.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.20 Неправилно извршен попис имовине и обавеза

2.1.20.1 Опис неправилности

Код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:

(1) Градска управа

- (а) Није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом;
- (б) Начелник Градске управе није разматрао извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис, и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја;
- (в) Комисија за попис је извршила само попис опреме;
- (г) Пописна листа опреме садржи само натурално стање и један члан комисије није потписао пописну листу;
- (д) Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис имовине, потраживања и обавеза укупне вредности од 1.204.286 хиљада динара;
- (ђ) Извештај Комисије за попис не садржи стварно и књиговођствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговођственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговођственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин књижења.

(2) ПУ „Невен“

- (а) Није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом;
- (б) Комисија за попис је извршила само попис опреме и залиха ситног инвентара и потрошног материјала;



- (в) Пописна листа опреме и залиха ситног инвентара и потрошног материјала садржи само натурално стање;
- (г) Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис имовине, потраживања и обавеза укупне вредности од 39.512 хиљада динара;
- (д) Извештај Комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин књижења.

(3) Дом културе

- (а) Није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом;
- (б) Пописна листа опреме у колону стање по попису, садржи само натурално стање;
- (в) Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис имовине и обавеза укупне вредности од 5.518 хиљада динара;
- (г) Извештај Комисије за попис не садржи начин књижења.

(4) Народна библиотека

- (а) Није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом;
- (б) Комисија за попис је извршила само попис опреме;
- (в) Пописна листа опреме садржи само натурално стање;
- (г) Комисија за попис имовине и обавеза није извршила попис имовине, потраживања и обавеза укупне вредности од 17.909 хиљада динара;
- (д) Извештај Комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин књижења.

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

Мера исправљања наведена у Одазивном извештају:

(1) Градска управа

- (а) Биће извршено усклађивање евиденција и стања са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом.

Докази: Изјава службеника и руководиоца Одељења за привреду и финансије.

- (б) Након достављања извештаја, разматраће се извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис, и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја.

Докази: Изјава начелника Општинске управе.

- (в) Начелник Градске управе донео је Решење о образовању комисије за попис бр. 031-16/2020-01 од 20.11.2020 године којим је образовано 5 (пет) пописних комисија, од којих је једна Централна пописна комисија, а остале пописне комисије су за: попис основних средстава, опреме и ситног инвентара, пословног простора, грађевинских објеката и градског грађевинског земљишта и финансијске имовине, обавеза и средстава обезбеђења, и донео Упутство за рад комисије за годишњи попис бр. 031-16/2020-01 од 20.11.2020 год.; Изјава председника пописне комисије и начелника Градске управе да ће пописне комисије вршити свеобухватан попис имовине.

Докази: Решење о образовању комисије за попис број 031-16/2020-01 од 20.11.2020. године.

- (г) Листа опреме ће садржати све неопходне податке, и да ће сви чланови пописне комисије потписати пописну листу.

Докази: Изјава председника Централне пописне комисије.



(д) Пописне комисије током редовног пописа имовине са стањем на дан 31.12.2020 године ће пописати имовину у целости.

Докази: Изјава председника Централне пописне комисије.

(ђ) Извештај пописних комисија садржати стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин њиховог књижења.

Докази: Изјава председника Централне пописне комисије.

(2) ПУ „Невен“

(а) Код предстојећег пописа, комисији за попис ће бити дата прецизна упутства за рад како би се избегле неправилности.

Докази: Одлука о попису и образовању Комисије за попис број 1326 од 30.11.2020. године, Решење о именовану Комисије за попис број 1327 од 30.11.2020. године, Упутство Комисији за попис имовине и обавеза број 1328 од 30.11.2020. године.

(б) Код предстојећег пописа, комисији за попис ће бити дата прецизна упутства за рад како би се избегле неправилности.

Докази: Одлука о попису и образовању Комисије за попис број 1326 од 30.11.2020. године, Решење о именовану Комисије за попис број 1327 од 30.11.2020. године, Упутство Комисији за попис имовине и обавеза број 1328 од 30.11.2020. године.

(в) Код предстојећег пописа, комисији за попис ће бити дата прецизна упутства за рад како би се избегле неправилности.

Докази: Одлука о попису и образовању Комисије за попис број 1326 од 30.11.2020. године, Решење о именовану Комисије за попис број 1327 од 30.11.2020. године, Упутство Комисији за попис имовине и обавеза број 1328 од 30.11.2020. године.

(г) Код предстојећег пописа, комисији за попис ће бити дата прецизна упутства за рад како би се избегле неправилности.

Докази: Одлука о попису и образовању Комисије за попис број 1326 од 30.11.2020. године, Решење о именовану Комисије за попис број 1327 од 30.11.2020. године, Упутство Комисији за попис имовине и обавеза број 1328 од 30.11.2020. године.

(д) Код предстојећег пописа, комисији за попис ће бити дата прецизна упутства за рад како би се избегле неправилности.

Докази: Одлука о попису и образовању Комисије за попис број 1326 од 30.11.2020. године, Решење о именовану Комисије за попис број 1327 од 30.11.2020. године, Упутство Комисији за попис имовине и обавеза број 1328 од 30.11.2020. године.

(3) Дом културе

(а) Извршићемо усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом.

Докази: Нису достављени докази.

(б) У складу са датим препорукама извршићемо попуњавање свих колона у пописним листама.

Докази: Нису достављени докази.

(в) У складу са датим препорукама, извршићемо попис целокупне имовине и обавеза.

Докази: Нису достављени докази.

(г) У складу са препорукама извештај комисије за попису ће садржати начин књижења.

Докази: Нису достављени докази.

Народна библиотека

(а) Све грешке, неправилности и погрешна исказивања уредно отклоњене пред припремања наредног сета финансијских извештаја.



Докази: Изјава директора Народне библиотеке „Раде Драинац“ Прокупље од 20.11.2020. године.

(б) Све грешке, неправилности и погрешна исказивања биће уредно отклоњене пред припремања наредног сета финансијских извештаја.

Докази: Изјава директора Народне библиотеке „Раде Драинац“ Прокупље од 20.11.2020. године.

(в) Све грешке, неправилности и погрешна исказивања биће уредно отклоњене пред припремања наредног сета финансијских извештаја.

Докази: Изјава директора Народне библиотеке „Раде Драинац“ Прокупље од 20.11.2020. године.

(г) Све грешке, неправилности и погрешна исказивања биће уредно отклоњене пред припремања наредног сета финансијских извештаја.

Докази: Изјава директора Народне библиотеке „Раде Драинац“ Прокупље од 20.11.2020. године.

(д) Све грешке, неправилности и погрешна исказивања биће уредно отклоњене пред припремања наредног сета финансијских извештаја.

Докази: Изјава директора Народне библиотеке „Раде Драинац“ Прокупље од 20.11.2020. године.

Мера исправљања предузета након подношења Одазивног извештаја:

(1) Градска управа

(а) Започето је са усклађивањем евиденције главне књиге са дневником као и помоћних књига и евиденција са главном књигом.

Докази: Главна књига трезора за период 1.1.2020.-31.12.2020.године, помоћна књига основних средстава за период 1.1.2020.-31.12.2020.године

(б) Начелник Градске управе на основу извештаја централне пописне комисије који је предложен дана 12.02.2021. године усвојио је Извештај о извршеном годишњем попису и у складу са тим донео је Решење број 031-16/2020-01.

Докази: Решење којим се усваја Извештај о извршеном годишњем попису број 031-16/2020-01.

(в) Комисија за попис основних средстава, опреме и ситног инвентара сачинила је Извештај о извршеном попису бр. 031-16/2020-01 од 20.1.2020. године. Комисија за попис пословног простора сачинила је Извештај о извршеном попису од 20.11.2020.године. Комисија за попис грађевинских објеката и градског грађевинског земљишта сачинила је Извештај о извршеном попису бр. 031-16/2020-01 од 27.1.2021. године. Комисија за попис финансијске имовине, обавеза и средстава обезбеђења сачинила је Извештај о извршеном попису бр. 031-16/2020-01 од 20.01.2021. године. Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном годишњем попису за 2020. годину бр. 031-16/2020-01 од 12.2.2021.године.

Докази: Централна пописна комисија - Извештај о извршеном годишњем попису за 2020. годину бр. 031-16/2020-01 од 12.02.2021.године, комисија за попис основних средстава, опреме и ситног инвентара- Извештај о извршеном попису бр. 031-16/2020-01 од 20.11.2020. године, Комисија за попис пословног простора- Извештај о извршеном попису од 20.11.2020.године, Комисија за попис грађевинских објеката и градског грађевинског земљишта- Извештај о извршеном попису бр. 031-16/2020-01 од 27.01.2021. године. Комисија за попис финансијске имовине, обавеза и средстава обезбеђења- Извештај о извршеном попису бр. 031-16/2020-01 од 20.01.2021. године, пописна листа некретнина, пописна листа грађевинског земљишта, пописна листа пословног простора, пописна листа финансијске имовине, обавеза и средстава обезбеђења.

(г) Пописне листе опреме садрже само натурално стање док су сви чланови комисије потписали пописне листе.

Докази: Пописне листе опреме на дан 31.12.2020. године.

(д) Комисија за попис извршила је попис опреме, финансијске имовине, обавеза и средстава обезбеђења.



Докази: Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2020. године бр.031-16/2020-01 од 12.02.2021. године.

(ђ) Извештај Комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин књижења.

Докази: Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2020. године бр.031-16/2020-01 од 12.02.2021.године.

(2) ПУ „Невен“

(а) Извршено је усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом.

Докази: Закључни лист за период 01.01.2020. до 31.12.2020.године, помоћна књига основних средстава на дан 31.12.2020.године.

(б) Комисија за попис сачинила је пописне листе опреме, пописне листе средстава за хигијену, пописне листе намирница, пописну листу благајне. Комисија за попис сачинила је и Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2020.године.

Докази: Извештај о спроведеном попису на дан 31.12.2020. године бр. 86 од 08.02.2021. године. пописне листе опреме, пописне листа средства за хигијену, пописне листе намирница, пописна листа благајне.

(в) Комисија за попис сачинила је пописну листе опреме и пописне листа залиха потрошног материјала и залиха производње које поред натуралног стања садрже и вредност.

Докази: Пописне листе опреме, пописне листа средства за хигијену, пописне листе намирница.

(г) Директорка ПУ "Невен" донела је Решење о именовану комисије за попис са стањем на дан 31.12.2020. године. Комисија је сачинила извештај о спроведеном попису на дан 31.12.2020. године. Комисија за попис имовине сачинила је Извештај о спроведеном попису на дан 31.12.2020. године.

Докази: Решење о именовану комисије за попис имовине са стањем на дан 31.12.2020. године бр. 1327 од 30.11.2020. године. Извештај о спроведеном попису на дан 31.12.2020. године бр. 86 од 08.02.2021. године. пописне листе опреме, пописне листе средстава за хигијену, пописне листе намирница, пописна листа благајне, Одлука којом се усваја годишњи попис бр. 85 од 08.02.2021. године.

(д) Комисија за попис сачинила је пописне листе које садрже стварно стање без књиговодственог.

Докази: Извештај о спроведеном попису на дан 31.12.2020. године бр. 86 од 08.02.2021. године.

(3) Дом културе

(а) Извршено је усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом.

Докази: Закључни лист за период 01.01.2020. до 31.12.2020.године, помоћна књига основних средстава на дан 31.12.2020.године.

(б) Пописна листа опреме у колони стање по попису садржи натурално стање и вредност (набавну и исправку вредности).

Докази: Пописна листа опреме са стањем на дан 31.12.2020. године.

(в) Пописна комисија је у Извештају о извршеном попису на дан 31.12.2020. године извршила попис имовине и обавеза.

Докази: Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и



пасивних временских разграничења и остале имовине са стањем на дан 31.12.2020. године. бр. 43 од 03.02.2021. године.

(г) Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2020. године сачињен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Докази: Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине са стањем на дан 31.12.2020. године. бр. 43 од 03.02.2021. године.

(4) Народна библиотека

(а) Извршено је усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом.

Докази: Главна књига у електронском формату (брuto биланс), дневник у електронском формату, картица рачунарске опреме из помоћне евиденције, картица опреме за културу из помоћне евиденције, спецификација рачунарске опреме, спецификација опреме за културу.

(б) Комисија за попис извршила је попис грађевинских објеката, опреме, новчаних средстава, обавеза, активних временских разграничења и пасивних временских разграничења.

Докази: Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине са стањем на дан 31.12.2020. године бр. 50 од 05.02.2021. године, пописне листа опреме са стањем на дан 31.12.2020. године.

(в) Комисија за попис имовине и обавеза сачинила је пописне листе опреме која је исказана натурално и вредносно.

Докази: Пописне листа опреме са стањем на дан 31.12.2020. године.

(г) Директор Народне библиотеке "Раде Драинац" донео је Решење о именовању комисије за попис имовине и обавеза за 2020. годину. Комисија за попис имовине и обавеза сачинила је Извештај о извршеном попису у коме је пописала нефинансијску имовину, финансијску имовину и обавезе на дан 31.12.2020. године.

Докази: Решење о именовању комисије за попис имовине и обавеза за 2020. годину бр. 421 од 20.11.2020. године, Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине са стањем на дан 31.12.2020. године бр. 50 од 05.02.2021. године и Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. бр. 61 од 12.02.2021. године.

(д) Комисија за попис имовине и обавеза сачинила је Извештај комисије за попис за 2020. годину који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.

Докази: Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине са стањем на дан 31.12.2020. године бр. 50 од 05.02.2021. године.

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Градска управа и ПУ „Невен“ нису у потпуности отклониле неправилност и то: Градска управа није извршила усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, пописне листе опреме садрже само натурално стање, није извршен попис целокупне нефинансијске имовине и потраживања. Извештај Комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин књижења. ПУ „Невен“ није извршила попис потраживања, обавеза и стања на жиро рачунима. Извештај Комисије за попис не садржи књиговодствено стање имовине и обавеза,



разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова и начин књижења.

2.1.21 Неправилно сачињен консолидовани Биланс прихода и расхода – Образац 2

2.1.21.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу прихода и расхода - Образац 2 – Није тачно утврђен резултат пословања, јер је исказан вишак прихода и примања - буџетски суфицит у износу од 262.438 хиљада динара, уместо мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 47.083 хиљаде динара.

2.1.21.2 Исказане мере исправљања

Мера исправљања наведена у Одазивном извештају:

У консолидованом билансу прихода и расхода у финансијском извештају за 2020 годину биће тачно исказан резултат пословања.

Мера исправљања предузета након подношења Одазивног извештаја:

У консолидованом билансу прихода и расхода у финансијском извештају за 2020. годину је тачно исказан резултат пословања.

Докази: Преглед података о промету и стању на рачунима трезора 085 на дан 31.12.2020. године, Биланс стања на дан 31.12.2020. године, Биланс прихода и расхода за период од 1.1. до 31.12.2020. године.

2.1.21.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.22 Неправилно сачињен консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

2.1.22.1 Опис неправилности

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима - Образац 3 - Мањак примања мање је исказан у износу од 12.060 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину.

2.1.22.2 Исказане мере исправљања

Мера исправљања наведена у Одазивном извештају:

У консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима за 2020 годину биће тачно исказан резултат пословања.

Мера исправљања предузета након подношења Одазивног извештаја:

Градска управа је у Извештају о капиталним издацима и примањима - Образац 3 мање исказала издатке на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину.

Докази: Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3. Одлука о буџету Града Прокупља за 2022 годину.

2.1.22.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Градска управа неправилно евидентирала издатке за проширење поља уличне расвете на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање. Међутим, Одлуком о буџету за 2022. годину наведени издатак је планиран на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти

2.1.23 Неправилно сачињен консолидовани Извештај о новчаним токовима – Образац 4

2.1.23.1 Опис неправилности

У консолидованом Извештају о новчаним токовима - Образац 4 - Није исказан салдо готовине на почетку године, кориговани приливи за примљена средства у обрачуну и кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну нису исказани у тачном износу и мање је исказан салдо готовине на крају године у износу од 93.225 хиљада динара.

2.1.23.2 Исказане мере исправљања

**Мера исправљања наведена у Одазивном извештају:**

У консолидованом извештају о новчаним токовима за 2020 годину биће тачно исказан резултат пословања.

Мера исправљања предузета након подношења Одазивног извештаја:

У консолидованом Извештају о новчаним токовима - Образац 4 за 2020. годину је исказан салдо готовине на почетку године, кориговани приливи за примљена средства у обрачуну и кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну и салдо готовине на крају године.

Докази: Извештаји о новчаним токовима - Образац 4.

2.1.23.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.24 Неправилно сачињен консолидовани Извештај о извршењу буџета – Образац**5****2.1.24.1 Опис неправилности**

У консолидованом Извештају о извршењу буџета - Образац 5 - Град Прокупље није исказао приходе, примања, расходе и издатке у складу са изворима финансирања и није у потпуности саставио консолидовани завршни рачун буџета за 2019. годину на основу података из главне књиге трезора и података из консолидованих годишњих финансијских извештаја директних корисника буџетских средстава.

2.1.24.2 Исказане мере исправљања**Мера исправљања наведена у Одазивном извештају:**

У консолидованом извештају образац 5 о извршењу буџета за 2020 годину биће тачно исказан резултат пословања.

Мера исправљања предузета након подношења Одазивног извештаја:

Градска управа није евидентирала и исказала остварене приходе и извршене расходе и издатке са подрачунима у складу са економском класификацијом по изворима финансирања.

Докази: Главна књига Општинске управе за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000001283740-02 за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000002941740-65 за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000003035740-44 за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000003067740-74 за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000003080740-68 за 2020. годину, изводи подрачуна 840-0000003086740-13 за 2020. годину.

2.1.24.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Градска управа започела са евидентирањем остварених прихода и извршених расхода и издатака са подрачуна у складу са економском класификацијом по изворима финансирања.

2.1.25 Неправилно сачињени остали извештаји завршног рачуна**2.1.25.1 Опис неправилности**

Код осталих извештаја завршног рачуна утврдили смо следеће неправилности:

- (1) Одлука о Завршном рачуну буџета Града Прокупља за 2019. годину не садржи објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења у буџету Града Прокупља за 2019. годину;
- (2) Град Прокупље у Извештају о примљеним донацијама није исказао све примљене донације;
- (3) Одлука о завршном рачуну буџета Града Прокупља за 2019. годину не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, односно није наведено образложење за три пројектне активности, односно пројекта, који нису реализовани и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака;
- (4) Није наведено образложење за 15 пројектних активности, односно пројеката, у оквиру којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на текући буџет испод 80%.



2.1.25.2 Исказане мере исправљања

Мера исправљања наведена у Одазивном извештају:

Завршни рачун за 2020. годину садржаће објашњење великих одступања између одобрених средстава у буџету и њиховог извршења. У завршном рачуну за 2020. годину биће исказане све примљене донације. У завршном рачуну за 2020. годину биће образложена сва одступања за све пројекте и пројектне активности које нису реализоване. У завршном рачуну за 2020. годину биће образложене пројектне активности у којима је проценат расхода и издатака у односу на текући буџет испод 80%.

Мера исправљања предузета након подношења Одазивног извештаја:

Град Прокупље доставио је Допис од 28.12.2021. године у коме је навео да ће Одлука о Завршном рачуну буџета Града Прокупља за 2021. годину садржати објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења у буџету, да ће у Извештају о примљеним донацијама исказати све примљене донације, као и да ће у Одлуци о завршном рачуну буџета Града Прокупља за 2021. годину бити наведена образложење за све пројектне активности, односно пројекта, који нису реализовани и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака и за све пројектне активности, односно пројекта, у оквиру којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на текући буџет испод 80%

Докази: Одлука о завршном рачуну буџета за 2020. годину, Уговор о донацији за третмане у сензор соби у Граду Прокупљу од 13.8.2020. године, Уговор о спровођењу пројекта између Међународне организације за миграције и Града Прокупља и Амандман број 1 Уговора од 17.7.2020. године, Уговор о донацији број 400-433/20-04 од 13.8.2020. године, Уговор о донацији за побољшање услова за боравак и исхрану деце у Предшколској установи „Невен“ у Прокупљу број 01 400-498/18 од 22.10.2018. године. Уговор о додели гранта – спољне акције Европске уније број 400-508/19-01-1 од 3.9.2019. године. Допис број службено од 28.12.2021. године.

2.1.25.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер у Одлуци о завршном рачуну буџета Града Прокупља за 2020. годину није наведено образложење за две пројектне активности, односно пројекта, који нису реализовани и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака и није наведено образложење за три пројектне активности, односно пројекта, у оквиру којих је проценат извршења расхода и издатака у односу на текући буџет испод 80%. Одлука о Завршном рачуну буџета Града Прокупља за 2020. годину не садржи објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења у буџету Града Прокупља за 2020. годину. Град Прокупље у Извештају о примљеним донацијама није исказао све примљене донације.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.26 Неевидентирана водоводна и канализациона мрежа

2.1.26.1 Опис неправилности

Град Прокупље није евидентирао у својим пословним књигама водоводну и канализациону мрежу у најмањем износу од 180.258 хиљада динара, која се води у пословним књигама ЈКП „Намтеум“.

2.1.26.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Град Прокупље донео је Акциони план пописа имовине града Прокупља за период 2020-2023. године.

Докази: Акциони план пописа имовине града Прокупља број 06-94/20-02 од 27.11.2020 године.



2.1.26.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.27 Није извршен упис права јавне својине на свим непокретностима

2.1.27.1 Опис неправилности

Град није извршио упис права јавне својине у катастар непокретности за: 87 локална пута (98.027 m²), 35 некатегорисаних путева (36.009 m²), један трг (8.367 m²), 305 улица (392.011 m²), два базена (1.331 m² и 96 m²), једну зграду угоститељства (221 m²), четири остале зграде (108 m²), 65 помоћних зграда (2.051 m²), две стамбено пословне зграде (1.456 m²) и 32 објекта основног образовања чију површину у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. Обзиром на то, Град Прокупље није у својим пословним књигама евидентирао наведене зграде и грађевинске објекте чију вредност нисмо могли утврдити у поступку ревизије.

2.1.27.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Град Прокупље донео је Акциони план пописа имовине града Прокупља за период 2020-2023. године.

Докази: Акциони план пописа имовине града Прокупља 2020-2023 број 06-94/20-02 од 27.11.2020 године.

2.1.27.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.28 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу

2.1.28.1 Опис неправилности

Постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Град Прокупље.

2.1.28.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Град Прокупље извршиће процену капитала јавних предузећа чији је оснивач Град Прокупље и на тај начин утврдиће тачан износ до краја 2022. године.

2.1.28.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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, осим у тачкама: 2.1.11 Мање исказана вредност



нефинансијске имовине у припреми, 2.1.12 Нетачно исказана вредност нематеријалне имовине, 2.1.16 Мање исказана вредност датих аванса, депозита и кауција, 2.1.19 Систем интерних контрола није у потпуности успостављен.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

- 2.1.11 Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми
- 2.1.12 Нетачно исказана вредност нематеријалне имовине
- 2.1.16 Мање исказана вредност датих аванса, депозита и кауција
- 2.1.19 Систем интерних контрола није у потпуности успостављен

Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту не представљају значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама 2.1.11, 2.1.12, 2.1.16 и 2.1.19 овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. децембар 2021. године