

ГРАД ЗАЈЕЧАР  
II број 400-11/2023  
15.03.2023.године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Град Зајечар, Трг ослобођења 1, подноси

ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕСВРСИСХОДНОСТИ  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење  
буџетских средстава

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1008/2022-04/30 од 15.12.2022. године

Несврсисходности које су обухваћене налазима и закључцима, за које је у поступку ревизије утврђено да би њиховим отклањањем средства од стране субјекта ревизије била употребљена економичније, ефикасније и ефективније, као и у складу са планираним циљевима:

Несврхисходности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		Предузете мере до достављања одазивног извештаја	Мере чије се предузимање планира у наредном периоду		
1	Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да предузму мере у циљу ближег уређивања односа између надлежних јединица градске управе и корисника средстава којима ће обезбедити да предлог финансијског плана, који градска управа као директни корисник буџета доставља у поступку припреме одлуке о буџету, буде потпун, односно да садржи и предлоге свих индиректних корисника буџетских средстава за које је надлежна.	Донет је Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 и 3 у Извештају о ревизији сврхисходности II бр.400-10/2023 од 15.03.2023. године.	Градска управа града Зајечара припрема Правилник о ближем уређењу поступка доношења Одлуке о буџету и поступка извештавања о извршењу буџета и извештавања о учинку.	Начелник Градске управе Начелник Одељења за финансије Шеф буџета	Мера исправљања биће предузета до јула 2023. године.
2	Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да предузму мере у циљу усклађивања спровођења поступка јавне расправе о буџету (у делу планирања инвестиција) тако да спровођење јавне расправе не утиче на благовремено достављање предлога одлуке о буџету надлежном органу.	Усвојен је, решењем III бр.02-11/2023 од 31.01.2023. године, Акциони план за укључивање грађана у процес доношења одлука у граду Зајечару 2022-2025  Град Зајечар се пријавио за Програм EU Exchange 6 – пакет подршке за унапређење планирања и буџетирања капиталних пројеката.	Градска управа града Зајечара припрема Правилник о ближем уређењу поступка доношења Одлуке о буџету и поступка извештавања о извршењу буџета и извештавања о учинку којим ће се регулисати и поступак јавне расправе у делу капиталних инвестиција.	Начелник Градске управе Начелник Одељења за финансије Шеф буџета	Мера исправљања биће предузета у 2023.години у поступку израде Одлуке о буџету града Зајечара за 2024. годину.

3	<p>Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да предузму мере којима ће обезбедити да се приликом достављања предлога потребних средстава у поступку припреме одлуке о буџету засебно достављају захтеви за потребним додатним средствима у односу на утврђени обим средстава, чиме ће се створити услови за адекватну оцену њихове оправданости.</p>	<p>Донет је Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 и 3 у Извештају о ревизији сврсисходности II бр.400-10/2023 од 15.03.2023. године.</p>	<p>Градска управа града Зајечара припрема Правилник о ближем уређењу поступка доношења Одлуке о буџету и поступка извештавања о извршењу буџета и извештавања о учинку којим ће се прописати образац за издатке у складу са одобреним лимитом и образац за додатна средства.</p>	<p>Начелник Градске управе Начелник Одељења за финансије Шеф буџета</p>	<p>Мера исправљања биће предузета у 2023. години у поступку израде Одлуке о буџету града Зајечара за 2024. годину.</p>
4	<p>Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да предузму мере којима ће обезбедити да се приликом достављања предлога капиталних пројеката достављају и подаци о њиховом статусу, очекиваном периоду и динамици спровођења, обезбеђеним изворима финансирања, као и други подаци потребни за планирање обима и извора средстава чија се реализација може очекивати у периоду на који се буџет односи.</p>	<p>Град Зајечар се пријавио за Програм EU Exchange 6 – пакет подршке за унапређење планирања и буџетирања капиталних пројеката.</p> <p>Град Зајечар се пријавио за Програм EU Exchange 6 – пакет подршке за израду средњорочног плана.</p>	<p>Уз програм подршке у делу средњорочног планирања, као и планирања капиталних инвестиција град Зајечар обезбедиће базу података капиталних пројеката, као и осталу потребну документацију неопходну за буџетирање капиталних пројеката.</p> <p>План развоја града Зајечара биће усвојен до краја априла 2023. године.</p> <p>Градска управа града Зајечара припрема Правилник о ближем уређењу поступка доношења Одлуке о буџету, којим ће се уредити начин прикупљања информација о статусу капиталних пројеката.</p>	<p>Начелник Градске управе Начелник Одељења за финансије Шеф буџета</p>	<p>Мера исправљања биће предузета у 2023. години у поступку израде Одлуке о буџету града Зајечара за 2024. годину.</p>

5	Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да предузму мере у циљу бољег информисања грађана о садржају и очекиваним ефектима предложених капиталних издатака у поступку припреме одлуке о буџету.	Град Зајечар се пријавио за Програм EU Exchange 6 – пакет подршке за унапређење планирања и буџетирања капиталних пројеката.  Усвојен је, решењем III бр.02-11/2023 од 31.01.2023. године, Акциони план за укључивање грађана у процес доношења одлука у граду Зајечару 2022-2025	Градска управа града Зајечара припрема Правилник о ближем уређењу поступка доношења Одлуке о буџету и поступка извештавања о извршењу буџета и извештавања о учинку којим ће се регулисати и поступак јавне расправе у делу капиталних инвестиција.	Градоначелник Комисија за капиталне инвестиције Начелник Градске управе Начелник Одељења за финансије Шеф буџета	Мера исправљања биће предузета у 2023. години у поступку израде Одлуке о буџету града Зајечара за 2024. годину.
6	Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да предузму мере у циљу обезбеђивања учешћа грађана у поступку припреме плана капиталних издатака који ће бити укључени у ребаланс одлуке о буџету, у случајевима када се ребалансом мења претходно усвојени план капиталних издатака, по поступку који је предвиђен за доношење буџета.	Усвојен је, решењем III бр.02-11/2023 од 31.01.2023. године, Акциони план за укључивање грађана у процес доношења одлука у граду Зајечару 2022-2025.  Град Зајечар се пријавио за Програм EU Exchange 6 – пакет подршке за унапређење планирања и буџетирања капиталних пројеката.	Градска управа града Зајечара припрема Правилник о ближем уређењу поступка доношења Одлуке о буџету и поступка извештавања о извршењу буџета и извештавања о учинку којим ће се регулисати и поступак јавне расправе у делу капиталних инвестиција.	Градоначелник Комисија за капиталне инвестиције Начелник Градске управе Начелник Одељења за финансије Шеф буџета	Мера исправљања биће предузета у 2023. години у поступку израде Одлуке о ребалансу буџета града Зајечара за 2023. годину.
7	Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да предузму мере којима ће се обезбедити да се анализе пројекција прихода и примања адекватно документују и на тај начин обезбеде потребни подаци у случају потребе за образложењем одступања планираних износа прихода и примања у одлуци о буџету у односу на смернице за њихово планирање из	У поступку припреме Одлуке о буџету града Зајечара за 2023. годину, реално су планирани приходи, односно у складу са упутством Министарства финансија.	У поступку припреме Одлуке о буџету града Зајечара за 2024. годину водиће се рачуна о Упутству Министарства финансија, док ће се, у случају одступања обезбедити адекватна документација.	Начелник Градске управе Начелник Одељења за финансије Шеф буџета	Мера исправљања је предузета у 2022. години у поступку израде Одлуке о буџету града Зајечара за 2023. годину. Наставиће се примена мере и у наредном периоду.

	упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти.				
8	Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да предузму мере којима ће обезбедити да се пројекције планираног износа прихода и примања врше на основу адекватних потврда о износивама и периоду у коме се може очекивати њихово остварење.	У поступку припреме Одлуке о буџету града Зајечара за 2023. годину, реално су планирани приходи, односно у складу са закљученим уговорима о донацији, Законом о основама система образовања и васпитања у делу финансирања припремног предшколског програма, процене вредности непокретности у својини града.	У поступку припреме Одлуке о буџету града Зајечара за 2024. годину обезбедиће се адекватна документација за планирање осталих извора прихода.	Начелник Градске управе Начелник Одељења за финансије Шеф буџета	Мера исправљања је предузета у 2022. години у поступку израде Одлуке о буџету града Зајечара за 2023. годину. Наставиће се примена мере и у наредном периоду.
9	Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да предузму мере којима ће обезбедити да се у поступку припреме одлуке о буџету и ребаланса буџета достављају подаци о циљним вредностима индикатора и очекиваном трајању активности који су усклађени са реалним могућностима за постизање учинака у односу на опредељени износ средстава и период на који се буџет односи.	Донет је Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 и 3 у Извештају о ревизији сврсисходности II бр.400-10/2023 од 15.03.2023. године.	Градска управа града Зајечара припрема Правилник о ближем уређењу поступка доношења Одлуке о буџету и поступка извештавања о извршењу буџета и извештавања о учинку којим ће се регулисати достављање података о циљним вредностима индикатора и очекиваном трајању активности у складу са опредељеним средствима у буџету.	Одговорно лице за Програм, Програмску активност и пројекат	Мера исправљања биће предузета у 2023. години у поступку израде Одлуке о буџету града Зајечара за 2024. годину.
10	Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да предузму мере којима ће обезбедити да годишњи извештај о учинку који се доставља надлежним органима и са којим се упознају грађани садржи	Донет је Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 и 3 у Извештају о ревизији сврсисходности II бр.400-10/2023 од 15.03.2023. године.	Градска управа града Зајечара припрема Правилник о ближем уређењу поступка извештавања о учинку који се доставља надлежним органима и са којим се упознају грађани како би	Одговорно лице за Програм, Програмску активност и пројекат	Мера исправљања биће предузета у 2024. години у поступку израде Извештаја о учинку за 2023. годину.

	<p>потпуне податке о циљним и оствареним вредностима утврђених индикатора циљева програма, програмских активности и пројеката, изворима верификације и адекватна образложења насталих одступања у односу на утврђену циљну вредност, опредељени износ средстава и планирани период реализације.</p>		<p>садржао потпуне податке о циљним и оствареним вредностима утврђених индикатора циљева програма, програмских активности и пројеката, изворима верификације и адекватна образложења насталих одступања у односу на утврђену циљну вредност, опредељени износ средстава и планирани период реализације.</p>		
--	---	--	---	--	--

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

- Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима 2 и 3 у Извештају о ревизији сврсисходности пословања на тему „Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава“ II број 400-10/2023 од 15.03.2023. године,

Докази о отклањању несврсисходности достављају се у прилогу извештаја:

- Решење о усвајању Акционог план за укључивање грађана у процес доношења одлука у граду Зајечару 2022-2025, III број 02-11/2023 од 31.01.2023. године,
- Акциони план за укључивање грађана у процес доношења одлука у граду Зајечару 2022-2025,
- Пријава на конкурс Програм EU Exchange 6 – пакет подршке за унапређење планирања и буџетирања капиталних пројеката,
- Пријава на конкурс Програм EU Exchange 6 – пакет подршке за израду средњорочног плана,
- План и остварење прихода за 2022. годину,
- Excel табеле пројекције прихода за 2023. годину,
- Допис Одељења за локалну пореску администрацију о приходима који су у надлежности овог одељења,
- Процена непокретности у власништву града,
- Одлука о буџету града Зајечара за 2023. годину,
- Уговор о донацији за реновирање и дигитализацију вртића „Ђурђевак“ у Зајечару,
- Меморандум о разумевању у вези спровођења програма „Одговорне локалне финансије и учешће грађана“.

### III

Несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		Предузете мере до достављања одазивног извештаја	Мере чије се предузимање планира у наредном периоду		
11	Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да предузму мере како би се упутством за припрему одлуке о буџету утврдиле и смернице за припрему средњорочних планова корисника средстава у складу са важећим актима јавних политика.	Град Зајечар се пријавио за Програм EU Exchange 6 – пакет подршке за израду средњорочног плана.	План развоја града Зајечара биће усвојен до краја априла 2023. године.	Начелник Градске управе Начелник Одељења за финансије Шеф буџета	Мера исправљања биће предузета у 2023. години у поступку израде Одлуке о буџету града Зајечара за 2024. годину, на основу усвојеног Плана развоја.
12	Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да предузму мере у циљу припреме и објављивања грађанског водича кроз извршење буџета, у циљу адекватнијег информисања грађана о ефектима који су остварени реализацијом буџета.	Донет је Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима приоритета 2 и 3 у Извештају о ревизији сврсисходности II бр.400-10/2023 од 15.03.2023. године.	Градска управа града Зајечара припрема Правилник о ближем уређењу поступка доношења Одлуке о буџету и поступка извештавања о извршењу буџета и извештавања о учинку којим ће се регулисати израда грађанског водича кроз буџет и водича кроз извршење буџета.	Начелник Одељења за финансије	Мера исправљања биће предузете у 2023. години у поступку израде Одлуке о завршном рачуну буџета града Зајечара за 2022. годину.

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

- Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима 2 и 3 у Извештају о ревизији сврсисходности пословања на тему „Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава“ II број 400-10/2023 од 15.03.2023. године,

Докази о отклањању несврсисходности достављају се у прилогу извештаја.

-Пријава на конкурс Програм EU Exchange 6 – пакет подршке за израду средњорочног плана.

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

ГРАДОНАЧЕЛНИК

Бошко Ничић

(потпис)



*Handwritten initials*