



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ГРАДА ЗАЈЕЧАРА**

**Број: 400-2939/2017-04
Београд, 02.10.2017. године**

Садржај

РЕЗИМЕ.....	5
1. УВОД.....	6
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ.....	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	8
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	8
2.1.1. Неправилно евидентирани приходи.....	8
2.1.2. Неправилно евидентирани расходи и издаци.....	8
2.1.3. Неправилна организациона класификација.....	11
2.1.4. Неправилно исказана нефинансијска имовина у Консолидованом Билансу стања....	12
2.1.5. Градска управа не води у својим пословним књигама имовину.....	16
2.1.6. Више исказана вредност домаћих акција и осталог капитала.....	17
2.1.7. Индиректни корисници нису извршили повраћај неутрошених средстава.....	18
2.1.8. Више исказани жиро и текући рачуни код индиректних корисника.....	18
2.1.9. ЈП Дирекција за изградњу мање исказала потраживања од купаца.....	19
2.1.10. Више исказани разграничени расходи до једне године.....	19
2.1.11. Неевидентирана ванбилансна актива и пасива.....	20
2.1.12. ПУ Ђулићи мање исказала обавезе.....	20
2.1.13. Мање исказан вишак прихода и примања – суфицит.....	21
2.1.14. Мање исказан резултат пословања и мање исказани издаци.....	21
2.1.15. У Извештају о капиталним издацима и примањима мање исказани издаци.....	22
2.1.16. У Извештају о новчаним токовима неправилно исказани приходи, издаци и салдо готовине.....	22
2.1.17. У Извештају о извршењу буџета неправилно исказан буџетски суфицит.....	23
2.1.18. У консолидованом Билансу стања неправилно исказана нефинансијска имовина....	23
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	27
2.2.1. Неправилно преузете обавезе и извршени расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца.....	27
2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа.....	28
2.2.3. Преузете обавезе више од одобрене апропријације.....	29
2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне документације.....	33
2.2.5. Без донетог интерног акта.....	36
2.2.6. Извршени су расходи и издаци из осталих извора финансирања а да није поднет захтев за отварање односно повећање одговарајуће апропријације.....	37
2.2.7. Неправилности код доношења буџета.....	38
2.2.8. Супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама	41
2.2.9. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без закљученог уговора, по уговорима без вредности и више од уговорене вредности.....	47
2.2.10. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	49
2.2.11. Неправилности код пописа имовине и обавеза.....	53
2.2.12. Неправилности код интерних контрола.....	55
2.2.13. Неправилности код интерне ревизије.....	64
3. МИШЉЕЊЕ.....	65

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је град Зајечар био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зајечара за 2015. годину број 400-933/2016-04 од 12. децембра 2016. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан, осим у тачкама 2.1.4, 2.2.3, и 2.2.12.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-11/2017 од 15.03.2017. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зајечара за 2015. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зајечара за 2015. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије града Зајечара захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије град Зајечар мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 12.12.2016. године до 15.03.2017. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2016. и 2017. години за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зајечара за 2015. годину.

За проверу веродостојности извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,

¹ „Службени гласник РС“, број 10/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије, град Зајечар навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1. Неправилно евидентирани приходи

2.1.1.1. Опис неправилности

1. Економска класификација

Приходи су у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у вишем износу од 2.282 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 2.282 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 5.1.1.).

2.1.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У циљу отклањања наведених неправилности град Зајечар је предузео следеће мере исправљања и то: на подрачунима пројекта Е - управа и Општински економски развој, у 2016. години, приходи се евидентирају на конту 732000 - донације од међународних организација.

Доказ: Извод број 4 од 02.08.2016. године за пројекат Е-управа; налог за књижење број 4 од 02.08.2016. за пројекат Е-управа; извод број 6 од 13.09.2016. године за пројекат Е-управа; налог за књижење број 6 од 13.09.2016. за пројекат Е-управа; извод број 1 од 14.01.2016. године за пројекат Општински економски развој; налог за књижење број 1 од 14.01.2016. за пројекат Општински економски развој; извод број 2 од 15.01.2016. године за пројекат Општински економски развој; налог за књижење број 1 од 15.01.2016. за пројекат Општински економски развој.

2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - неправилно евидентирани приходи, веродостојне.

2.1.2. Неправилно евидентирани расходи и издаци

2.1.2.1. Опис неправилности

2. Економска класификација

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 167.359 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 167.359 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачке 5.1.2.5, 5.1.2.6, 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.13, 5.1.2.17, 5.1.2.18, 5.1.2.20 и 5.1.3.1).

2.1.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Скупштина града: У 2016. години нису реализована службена путовања у иностранство са раздела Скупштина града. У 2017. години средства за финансирање избора планирана су као пројекат код Градске управе. Средства за исплату чланова изборне комисије планирана су на апропријацији 423000 услуге по уговору.

Доказ: Закључни лист класе 4 за период 01.01.2016-31.12.2016. године; Појашњење број V број 037-20/1 од 22.02.2017. године; план и извршење за раздео Скупштина града за период 01.01.-31.12.2016. године; извод из Одлуке о буџету града Зајечара за 2017. годину.

Градonaчелник: У 2017. години трошкови за изградњу насипа на водотоцима првог и другог реда евидентирани су на конту 425000 - текуће поправке и одржавање. На дан 25.11.2016. године искњижен је наведени расход са класе 0-нефинансијска имовина и класе 3-капитал.

Доказ: Извод из Одлуке о буџету града Зајечара за 2016. годину; картица конта 425000-текуће поправке и одржавање; картица 252000- АНК Хидросистем; ситуација АНК Хидросистем број 404-400 од 17.11.2016. године; налог за књижење број 8 од 13.01.2017. године; налог за књижење број 228 од 25.11.2016. године; службена белешка IV/06 број сл. од 25.11.2016. године; картица конта 011000-некретнине и опрема.

Градска управа:

Градска управа града Зајечара је доставила доказе да је у 2016. години и 2017. години правилно евидентирала расходе и издатке по основу: трошкова путовања, услуга по уговору, специјализованих услуга, материјала, субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, накнада за социјалну заштиту из буџета, дотација невладиним организацијама, новчаних казни и пенала по решењу судова и зграда и грађевинских објеката.

Доказ: картице конта 422000-трошкови путовања; картица конта 426000-материјал, налог за књижење број 196 од 11.10.2016. године; картица конта 425000- текуће поправке и одржавање; картица конта 423000-услуге по уговору; налог за књижење 164 од 26.08.2016. године; појашњење Председника Привременог органа V број 037-20/2 од 22.02.2017. године; картица конта 454000– субвенције приватним предузећима; картица конта 483000 –новчане казне и пенали по решењу судова; решење о извршењу бр.1. Ив.330/2016 од 26.05.2016. године; налог за књижење 127 од 06.07.2016. године; картица конта 472000 – накнада за социјалну заштиту из буџета; рачун ЈКП „Хигијена“ број 451/51; налог за књижење 28 од 10.02.2017. године; рачун Такси превоз број 009/16; налог за књижење број 10 од 17.01.2017. године; картица 463000 – трансфери осталим нивоима власти; налог за књижење 150 од 08.08.2016. године; налог за књижење 199 од 14.10.2016. године; рачун ТИС Митровић 1433 од 12.02.2017. године; налог за књижење 31 од 17.02.2017. године; рачун-отпремница ДНК 0745/16 VP; појашњење V број 037-20/7 од 10.03.2017. године; картица конта 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима; захтев Бизнис инкубатор центра број 01/16 од 04.01.2016; извод 1 од 04.01.2016. године; налог за књижење 1 од 04.01.2016. године; картица конта 481000 – дотације невладиним организацијама; налог за књижење 218 од 10.11.2016. године; план и извршење расхода за период 01.01.-31.12.2016. године; извод из Одлуке о буџету града Зајечара за 2017. годину; налог за књижење 67 од 08.04.2016. године; налог за књижење 231 од 30.11.2016. године; картица конта 425000 – текуће поправке и одржавање за период 01.01.-31.12.2016. године за летње одржавање саобраћајница; картица 252000 – обавезе према добављачима Бетонекс за период 01.01.-31.12.2016. године; трећа привремена ситуација од 46/2016 од 23.04.2016. године; четврта привремена ситуација од 83/2016 од 20.05.2016. године; извод 105 од 06.06.2016. године; налог за књижење 105 од 06.06. 2016. године; појашњење V број 037-20/6 од 08.03.2017. године.

Фонд за заштиту животне средине: У 2017. години рачуни за радове на заштити од деградације ерозивним процесима и ремедијација земљишта деградираног поплавама евидентирани су на конту 425000-текуће поправке и одржавање, а набавка контејнера евидентира се на конту 512000 - машине и опрема и на класи 0-нефинансијска имовина и на класи 3- капитал.

Доказ: картица 425000 - текуће поправке и одржавање; окончана ситуација ЈКП „Белосавац“ број 1257 од 08.12.2016. године; налог за књижење 27 од 09.02.2017. године; службена белешка IV/05 број:сл. од 17.02.2017. године; налог за књижење број 1 од 04.01.2017. године; картица конта 011000-некретнине и опрема; картица конта 311000-капитал; картица 512000-опрема за саобаћај; рачун „Гоша солко“ доо број 05/03/357 од 10.12.2016. године; налог за књижење 24 од 06.02.2017. године.

Фондација „Зоран Радмиловић“: У 2017. години у Одлуци о буџету града Зајечара, Фондација није планирана као посебна глава. Средства су планирана на апропријацији 481000- Дотације невладиним организацијама и биће распоређена конкурсом.

Доказ: извод из Одлуке о буџету града Зајечара за 2017. годину.

Центар за културу „Цекит“ у 2016. години је евидентирала трошкове за смештај запослених на службеном путу на конту 422000- трошкови путовања, расходе за угоститељске услуге и набавку хране евидентирала је на конту 423000 –услуге по уговору, увећање пореског дуга који је предмет принудне наплате за 5%, евидентирала је на конту 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали.

Доказ: рачун хотела број 614/2016 од 26.11.2016. године; налог за књижење: 228 од 28.11.2016. године; картица 422000- трошкови путовања; Рачун бр. 2540 од 22.11.2016. године; Рачун бр. 154/16 од 13.12.2016. године; Картица конта 423000- услуге по уговору; Картица конта 426000– материјал; картица конта 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали из 2017. године и картица конта 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова.

ПУ „Ђулићи“: У 2016. години Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар је расходе за таксе по принудној наплати за неплаћене доприносе на зараде по решењима пореске управе евидентирала на групи конта 482000-порези, обавезне таксе, новчане казне и пенали. Неправилност је отклоњена након доношења Финансијског плана усклађеног са Одлуком о четвртном допунском буџету града Зајечара за 2016. годину. У 2017. години правилно се евидентирају наведени расходи.

Доказ: Допис ГУ Зајечар IV/06 бр.612/17 од 19.12.2016. године; Финансијски план за 2016. годину бр. 6949; Налог број 1610062 од 31.10.2016. год са решењима пореске управе бр.116-433-05-3866/2016 (за доприносе на мин.основицу за 08/2016.г) и бр.116-433-05-3917/2016 (за доприносе 08/2016. год I. део); налог за књижење број 1612058 од 27.12.2016. године; Налог за књижење број 1612069 од 30.12.2016. год са решењем пореске управе бр.116-433-05-3997/2016; налог за књижење број 1702009 од 06.02.2017. године са решењем пореске управе бр. 116/433-05-71/2017; Закључни лист за 2016. годину.

Народни Музеј: У 2016. години Народни музеј је евидентирао расходе по пресуди на конту 423000- услуге по уговору, односно извршено је прекњижење са конта 483000 - новчане казне и пенали по решењу судова на конто 423000 - услуге по уговору

Доказ: налог за књижење број 70 од 22.04.2016. године; картица 483000 - новчане казне и пенали по решењу судова за период 01.01.-31.12.2016. године; картица 423000 услуге по уговору; пресуда Посл.бр. 1. Ив.бр.177/2016 од 21.03.2016. године.

Позориште Тимочка крајина „Зоран Радмиловић“ На основу појашњења одговорног лица, у 2017. години поштују се препоруке за неправилно евидентиране расходе.

Доказ: Финансијски извештај за 2017. годину - расходи; појашњење одговорног лица Позоришта број 6 од 06.03.2017. године.

МЗ Велики Извор: У 2017. години није било исплата које би се књижиле на конто 425000 текуће поправке и одржавање.

Доказ: закључни лист за период 01.01.-31.12.2016. године; појашњење број 10/2017 од 10.03.2017. године, налог за књижење број 4 од 13.03.2017. године; налог за књижење број 3 од 06.03.2017. године, налог за књижење број 2 од 06.02.2017. године, налог за књижење број 1 од 05.01.2017. године, картица конта 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова за период 01.01.2017. – 31.12.2017. године.

МЗ Котлујевац На основу појашњења одговорног лица, у 2017. години поштују се препоруке за неправилно евидентиране расходе.

Доказ: закључни лист за период 01.01.-31.12.2016. године; појашњење председника

Савета МЗ Котлујевац број 13 од 08.03.2017. године.

2.1.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност –неправилно евидентирани расходи и издаци, веродостојне.

2.1.3. Неправилна организациона класификација

2.1.3.1. Опис неправилности

Организациона класификација

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 12.218 хиљада динара и то:

- 1) на апропријацији Скупштине града мање је исказано 24 хиљаде динара, уместо на апропријацији Градоначелник (Напомене тачка 5.1.2.6.);
- 2) на апропријацији Скупштине града исказано је 182 хиљаде динара, уместо на апропријацији Градске управе (Напомене тачка 5.1.2.18.);
- 3) на апропријацији Градоначелника исказано је 12.012 хиљада динара, уместо на апропријацији Градске управе (Напомене тачка 5.1.2.1, 5.1.2.2, 5.1.2.16 и 5.1.3.1.).

2.1.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

1) Скупштина: У 2016. години нису реализована службена путовања у иностранство са раздела Скупштине града.

Доказ: закључни лист за раздео Скупштина града, доказ: наведен у тачки 2.1.3.1.

2) Градоначелник: Са раздела Градоначелник евидентирана су службена путовања у иностранство и правилно је примењена организациона класификација.

На основу Одлуке о четвртом допунском буџету града Зајечара за 2016. годину извршена су прекњижења којим се главни урбаниста и помоћници градоначелника исплаћују са раздела Градске управе. Зарада за новембар 2016. године за главног урбанисту и помоћнике градоначелника исплаћена је са Градске управе. У 2017. години, планирана су средства за исплату умањења зарада на апропријацији 465000 - остале дотације и трансфери са раздела Градска управа.

У 2016. години нису извршени расходи за изградњу насипа на водотоцима првог и другог реда. Наведени расходи у 2017. години књижени су са раздела Градска управа.

Доказ: закључни листа за раздео Градоначелник за период 01.01.-31.12.2016. године; извод из Одлуке о четвртом допунском буџету града Зајечара за 2016. годину за раздео Градоначелник и раздео Градска управа; картица конта 411000 – плате, додаци и накнаде запосленима за раздео Градоначелник и за раздео Градска управа; платни списак за месец новембар 2016. године, картица конта 412000 – социјални доприноси на терет послодавца за раздео Градоначелник и раздео Градска управа; картица конта 465000 – остале дотације и трансфери за раздео Градоначелник и за раздео Градска управа; извод из Одлуке о буџету града Зајечара за 2016. годину; картица конта 425000 – текуће поправке и одржавање; картица 252000 – обавезе према добављачима АНК Хидросистем; ситуација АНК Хидросистем број 404-400 од 17.11.2016. године; налог за књижење број 8 од 13.01.2017. године; налог за књижење број 9 од 16.01.2017. године; налог за књижење број 228 од 25.11.2016; службена белешка IV/06 број сл. од 25.11.2016. године; картица конта 011000-некретнине и опрема. доказ: наведен у тачки 2.1.2.1.

3) Градска управа: У 2016. години није вршена исплата за чланове изборне комисије. У 2017. години средства за финансирање избора планирана су као пројекат код Градске управе. Средства за исплату чланова изборне комисије планирана су на апропријацији 423000- услуге по уговору.

Доказ: План и извршење за раздео Скупштина града за период 01.01.-31.12.2016. године; извод из Одлуке о буџету града Зајечара за 2017. годину. доказ: наведен у тачки 2.1.2.1.

2.1.3.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - неправилна организациона класификација, веродостојне.

2.1.4. Неправилно исказана нефинансијска имовина у Консолидованом Билансу стања

2.1.4.1. Опис неправилности

У Консолидованом Билансу стања – Образац 1, на дан 31.12.2015. године утврђено је:

1) више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 14.789 хиљада динара и то: за више исказане зграде и грађевинске објекте за елаборат реконструкције јавне расвете за град Зајечар у износу од 56 хиљада динара; за мање исказане зграде и грађевинске објекте у износу од 52.992 хиљаде динара за искњижен пословни простор површине 703м² у износу од 11.360 хиљада динара, стан површине 41м² у износу од 317 хиљада динара код ЈП Дирекција, а које нису евидентирани у Градској управи и за изведене радове евидентирани на класи 400000-расходи у износу од 41.315 хиљада динара; више исказану вредност грађевинских објеката у износу од 67.725 хиљада динара за исказане објекте у пословним књигама Градске управе а који су и истовремено исказани у пословним књигама: ПУ „Ђулићи“ у износу од 37.139 хиљада динара МЗ Салаш у износу од 3.285 хиљада динара и за водовод у износу од 752 хиљаде динара, МЗ Лубница у износу од 2.382 хиљаде динара, МЗ Шипиково у износу од 495 хиљада динара, МЗ Градсково у износу од 14.292 хиљаде динара, МЗ Мали извор у износу од 7.588 хиљада динара и у износу од 1.792 хиљаде динара јер је град Зајечар евидентирао имовину која није њено власништво за изведене радове на изградњи насипа на водотоцима првог и другог реда (Напомене тачка 5.3.2.);

2) мање је исказана вредност опреме у износу од 8.260 хиљада динара и то: за мање исказану вредност опреме у износу од 348 хиљада динара (за моторно возило марке Лада нива које је уступљено на коришћење Здравственом центру „Зајечар“ процењене вредности у износу од 180 хиљада динара, за 42 столице у износу од 168 хиљада динара), за четири мобилна телефона чија нам тржишна вредност није презентована у поступку ревизије и за опрему у износу од 7.433 хиљаде динара евидентирани на класи 400000-расходи и мање исказану вредност опреме у износу од 899 хиљада динара, и више исказану вредност опреме у износу од 420 хиљада динара за погрешно евидентирање десет картица за штампач; Матична библиотека „Светозар Марковић“ је више исказала опрему у износу од 11.204 хиљаде динара за књиге у библиотеци, (Напомене тачка 5.3.2.);

3) више је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 119.033 хиљаде динара и то код Градске у износу за 29.643 хиљаде динара, и то за објекте који су завршени у износу од 19.787 хиљада динара (азил за псе, улице. тргове и тротоаре, стадион) које је требало пренети на konto 011100-зграде и грађевински објекти, за израђене пројекте у износу од 7.220 хиљада динара које је требало евидентирати на конту 016000-нематеријална имовина, за опрему која је стављена у употребу у износу од 491 хиљаде динара, и учешће у реконструкцији школе Ђура Јакшић у износу од 2.145 хиљада динара које је требало искњижити из евиденцији уз задужење школе да за исти износ увећа вредност зграде у својим пословним књигама и ЈП Дирекција у износу од 89.390 хиљада динара за завршене радове на изградњи улица и других објеката (Напомене тачка 5.3.2.);

4) мање је исказана вредност ситног инвентара у износу од најмање 628 хиљада динара за неевидентирани ситан инвентар набављен у 2015. години (Напомене тачка 5.3.2.).

2.1.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

1) Градска управа је доставила доказе о мерама предузетим на отклањању неправилности и то: да је у 2017. години извршила прекњижење зграда и грађевинских објеката а средства у износу од 56 хиљада динара пренета на конто 016161- остала нематеријална основна средства.

Доказ: службена белешка IV/05 број сл. од 24.02.2017. године; налог за књижење број 1 од 04.01.2017. године.

Градска управа је доставила доказе: Решења о преносу права коришћења средстава у јавној својини од ЈП Дирекција за изградњу на град Зајечар, Уговора о преносу права коришћења средстава у јавној својини од ЈП Дирекција за изградњу на град Зајечар, захтева Одељења за урбанизам, грађевинске и комунално стамбене послове упућеног 22.10.2015. године Републичком геодетском заводу за упис права јавне својине града Зајечара и дописа ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар о искњижењу непокретности од 17.02.2016. године, са картицом о искњижењу. Одељење за финансије је у главну и помоћну књигу основних средстава евидентирало зграде и грађевинске објекте.

Доказ: Решење о преносу права коришћења средстава у јавној својини од ЈП Дирекција за изградњу на град Зајечар I бр.02-218/2015 од 30.07.2015. године; Уговор о о преносу права коришћења средстава у јавној својини од ЈП Дирекција за изградњу на град Зајечар II бр.463-25/2015 од 27.08.2015. године; Захтев Одељења за урбанизам, грађевинске и комунално стамбене послове IV /04 упућеног 22.10.2015. године Републичком геодетском заводу за упис права јавне својине града Зајечара; Дописа ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар бр. 06-196 о искњижењу непокретности од 17.02.2016. године, са картицом о искњижењу; Службена белешка IV/05 бр.сл од 06.03.2017. године; Обавештење Одељењу за урбанизам, грађевинске и комунално стамбене послове IV/05 бр.сл од 06.03.2017. године; Обавештење ЈП „Дирекцији за изградњу IV/05 бр.сл од 07.03.2017. године; Налог за књижење 1/1 од 01.01.2016. године; Картице конта 011100-зграде и грађевински објект; Картица конта 311100- нефинансијска имовина у сталним средствима; помоћна књига основних средстава за период од 01.01.-31.12.2016. године.

Градска управа је доставила доказе да је на основу судске пресуде део средстава који се односи на изградњу улица евидентиран на конто 011000-некретнине и опрема, а део средстава је евидентиран на текуће одржавање и поправке, камату и судске трошкове по пресуди.

Доказ: пресуда Привредног суда од 29.05.2015. године за решење о извршењу Посл.бр. 1.И.73/2015 од 01.06.2015. године; картица конта 483000 за 2015. годину; службена белешка Одељења за финансије IV/05 бр.сл. од 17.02.2017. године; налог за књижење број 1 од 04.01.2017. године; картица конта 011141 за 2017. годину; картица конта 011149 за 2017. годину, картица конта 311111 за 2017. годину.

Градска управа је доставила доказе да у 2016. години да није било трошкова за изградњу насипа на водотоцима првог и другог реда. Наведени трошкови се јављају у 2017. години и књижени су, на конту 425000 текуће поправке и одржавање. На дан 25.11.2016. године искњижен је наведени расход за изградњу насипа са класе 0- нефинансијска имовина и 3- капитал.

Доказ: извод из Одлуке о буџету града Зајечара за 2016. годину са планираним апропријацијама за цивилну одбрану; картица 252000 -АНК Хидросистем за период 01.01.-31.12.2017. године; ситуација АНК Хидросистем број 404-400 од 17.11.2016. године; налог за књижење број 8 од 13.01.2017. године; налог за књижење број 9 од 16.01.2017. године; налог за књижење број 228 од 25.11.2016; службена белешка IV/06 број сл. од 25.11.2016. године; картица конта 011154 бране-искњижење. доказ: наведен у тачки 2.1.2.1.

ПУ „Булићи“ је доставила доказе да је искњижила из својих пословних књига објекат „Свитац“. У пословним књигама месних заједница Салаш, Лубница, Шипиково, Градсково и Мали Извор искњижени су објекти који се воде и у пословним књигама Градске управе.

Доказ: Одлука Управног одбора ПУ „Булићи“ број 1361 од 09.03.2017. године; обавештење Градској управи број 1365 од 09.03.2017. године; налог за књижење 1701003 од 01.01.2017. године; картица објекта Свитац; обавештење на основу кога је укњижен објекат од 07.11.2013. године; картица конта 011125 остале пословне зграде за МЗ Салаш; картица конта 011151 Водовод за МЗ Салаш за период 01.01.-31.12.2016. године; картица конта 311111 зграде и грађевински објекти за МЗ Салаш; налог за књижење број 19/2 од 31.12.2016. године; службена белешка од 30.12.2016. године; картица конта 011194 установе културе за МЗ Лубница; картица конта 311111 зграде и грађевински објекти за МЗ Лубница; налог за књижење број 15/2 од 31.12.2016. године; службена белешка од 30.12.2016. године; картица конта 311111 зграде и грађевински објекти за МЗ Шипиково; Налог за књижење број 19 од 31.12.2016. године; службена белешка од 30.12.2016. године; картица конта 011125 остале пословне зграде за МЗ Градсково; картица конта 311111 - зграде и грађевински објекти за МЗ Градсково; налог за књижење број 34/2 од 31.12.2016. године; картица конта 011194 установе културе за МЗ Мали Извор; картица конта 311111 зграде и грађевински објекти за МЗ Мали Извор; налог за књижење број 17 од 31.12.2016. године; службена белешка од 30.12.2016. године.

2) Градска управа је доставила доказе да су на основу Одлуке о усвајању извештаја о попису од 16.05.2016. године укњижила основна средства: лада нива, 42 столице и мобилни телефони.

Доказ: картица конта 011211 опрема за копнени саобраћај; картица конта 011221 канцеларијска опрема; Извод из Одлуке о усвајању извештаја о попису од 16.05.2016. године; службена белешка од 18.11.2016. године, службена белешка од 24.03.2017. године, захтев за процену мобилних телефона од 24.03.2017. године, реверс број 235/15, 249/16, 247/16 и 244/16, картица конта 011223 – комуникациона опрема и налог за књижење број ½ од 01.01.2017. године.

Градска управа је доставила доказе да је монтирану таблу „Добро дошли у град Зајечар“ укњижила као основно средство у 2017. години. Набавка контејнера из 2015. године, прокњижена је 04.01.2017. године. У 2017. години набавка контејнера књижи се на конту 512000 - машине и опрема. Рачунарска опрема уведена је у евиденцију основних средстава у 2017. години.

Доказ: службена белешка IV/05 бр.сл од 04.01.2017. године; налог за књижење 1 од 04.01.2017. године; картица конта 011215 остала опрема за саобраћај; картица конта 311112 опрема; рачун ДНК број 0504/15VP од 11.09.2015. године; службена белешка IV/05 бр.сл од 17.02.2017. године; налог за књижење 1 од 04.01.2017. године; картица конта 011222 рачунарска опрема за 2017. годину; картица конта 311112 опрема за 2017. годину.

Градска управа је доставила доказе да је на основу Одлуке о усвајању извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2015. године од 16.05.2016. године, извршена је исправка за техничку грешку за девет штампача.

Доказ: службена белешка од 18.11.2016. године; картица основног средства 01300303; кумулативни преглед по контима-расходовано за период 01.01-31.12.2016. године; картица конта 011222 рачунарска опрема.

Матична библиотека је доставила доказе да је у 2017. години књиге у библиотеци искњижила са опреме и пренела на нематеријалну имовину.

Доказ: Картица конта 011263 опрема за културу за 2017. годину; картица конта 016121 књижевна и уметничка дела за 2017. годину; картица конта 311113 извори нефинансијске имовине у сталним средствима за 2017. годину; картица конта 311161 нематеријална имовина за 2017. годину.

Установа „Гитаријада“ је доставила доказе је у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године, исказала целокупну вредност опреме на дан 31.12.2016. године.

Доказ: Образац Биланс стања на дан 31.12.2016. године, предат Управи за трезор 28.02.2017. године; пописна листа основних средстава по контима на дан 28.02.2016. године када је покренута ликвидација установе.

3) *Градска управа* је доставила доказе да је у 2016. години извршила прекњижења на основу датих препорука и то за: азил за псе, пројекат зграде Градске управе, уређење паркинг простора, улице, пројекат за улице Которска и Мије Станимировића, пројекат за кружни ток, пројекат за тротоаре, радове на водоводној мрежи, трг Николе Пашића, уређење Тимока, стадион, пројекат реконструкције чесми, теретана на Поповој плажи, пројекат стадион. Пројекти су прекњижени на конто 016000 - нематеријална имовина. Искњижен је издатак по основу реконструкције ОШ „Ђура Јакшић“ и достављено обавештење ОШ „Ђура Јакшић“ да укњижи непокретност у своје пословне књиге. ОШ „Ђура Јакшић“ је доставила НЕП образац који је прослеђен Дирекцији за имовину. Након добијања сагласности, наведени објекат биће евидентиран у пословним књигама града Зајечара. Опрема у износу од 491 хиљаде динара искњижена је са припреме и стављена у употребу.

Доказ: службена белешка IV/05 број сл. са табелом од 20.06.2016. године; картица конта 011133 складишта, силоси, гараже и слично за азил за псе; картица конта 011125 остале пословне зграде за пројекат зграде Градске управе; кумулативни преглед по контима за конто 011125 - остале пословне зграде; картица конта 011141 аутопутеви, мостови, надвожњаџи и тунели за пројекат кружни ток, пројекат Которска и Мије Станимировића и улице у граду; картица конта 011145 остали собраћајни објекти за трг Николе Пашића, пројекат тротоари и уређење паркинг простора; картица конта 011151 водовод за радове на водоводној мрежи; картица конта 011155 остали облици водоводне инфраструктуре за уређење Тимока; картица конта 011193 спортски и рекреациони објекти за пројекат стадион, објекат стадион и теретану на Попово плажи; картица конта 011198 друге промене у обиму осталих објеката за пројекат реконструкције чесме; картица конта 016161 остала нематеријална основна средства; допис Одељења за финансије упућен ОШ „Ђура Јакшић“ о искњижењу; картица конта 015112 пословне зграде и други грађевински објекти у припреми за искњижење школе; картица конта 011221 канцеларијска опрема; пописна листа основних средстава за конто 011221 набављених у 2016. години; картица конта 011222 рачунарска опрема; пописна листа основних средстава за конто 011222 набављених у 2016. години; картица конта 011223 комуникациона опрема; пописна листа основних средстава за конто 011221 набављених у 2016. години; налог за књижење 79 од 26.04.2016. године; налог за књижење 181 од 20.09.2016. године; Захтев Дирекцији за имовину за издавање потврда IV/04 бр. 115/2016.

Од 01.12.2016. године ЈП Дирекција за изградњу није индиректни корисник буџета града Зајечара, у складу са изменом Закона о буџетском систему. Дана 20.07.2017. године Скупштина града Зајечар донела је Одлуку о покретању поступка ликвидације над ЈП „Дирекција за изградњу“. Ликвидациони управник ради на изради Почетног ликвидационог биланса којим ће се утврдити имовина, обавезе и потраживања ЈП

„Дирекција за изградњу“. По усвајању Почетног ликвидационог биланса од стране Скупштине града Зајечара, биће формирана Комисија која ће имати задатак да изврши попис и процену имовине. На основу утврђених вредности имовина и обавезе ће се укњижити у пословне књиге града Зајечара.

Доказ: Одлука о покретању поступка ликвидације над ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар I број 011-27/2017 од 20.07.2017. године, Појашњење Начелника Градске управе IV број 037-89/1 од 21.09.2017. године.

4) Градска управа је доставила доказе да у 2016. години врши књижење ситног инвентара. *Доказ:* рачун ТГР Центропроект број 001421 од 20.10.2016. године; налог за књижење 247 од 22.12.2016. године; картица конта 426913- алати и инвентр; картица конта 022111-залихе ситног инвентар; картица конта 311271-залихе ситног инвентара.

2.1.4.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања, а које се односе на неправилно исказану нефинансијску имовину у Консолидованом Билансу стања, нису веродостојне, јер град Зајечар није у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказао имовину ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар у најмањем износу од 89.390 хиљада динара.

2.1.5. Градска управа не води у својим пословним књигама имовину

2.1.5.1. Опис неправилности

Градска управа Зајечар не води у својим пословним књигама имовину у износу од 9.085 хиљада динара и то: стан површине 61м², у износу од 170 хиљада динара, опрему набављену из средстава пројеката у износу од 250 хиљада динара новчана средства у укупном износу од 6.399 хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у укупном износу од 1.356 хиљада динара, дати аванси, депозити и кауције, у укупном износу од 910 хиљада динара који се воде на издвојеним подручјима за пројекте (Напомене тачка 5.3.2.).

2.1.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градска управа је доставила доказе да се на основу судског поравнања, Одељење за финансије обратило Одељењу за урбанизам, грађевинске и комунално стамбене послове са захтевом да обавесте Градску управу да ли је град Зајечар власник стана, како би га укњижили у своје пословне књиге. Поменуто одељење је доставило обавештење да су поднели пријаву на НЕП обрасцу за наведени стан. На дан 31.12.2016. године Одељење за финансије је наведени стан увело у своје пословне књиге.

Доказ: судско поравнање број 15 П.113/14 од 13.11.2014. године; допис Одељења за финансије IV/06 бр. Сл од 11.03.2016. године; обавештење Одељења за урбанизам, грађевинске и комунално стамбене послове IV/04 бр. Сл/16 од 15.03.2016. године; службена белешка Одељења за финансије IV/05 бр.сл од 06.03.2017. године; налог за књижење 253/8 од 31.12.2016. године; картица конта 011115 остале стамбене зграде; картица конта 311111 зграде и грађевински објекти.

Градска управа је доставила доказе да су у 2016. години спроведена књижења у главну књигу буџета града Зајечара за опрему из средстава пројекта, односно Инфо киоск.

Доказ: службена белешка од 31.12.2016. године; налог за књижење 253 од 30.12.2016. године; картица конта 011222 рачунарска опрема; картица конта 311112 опрема; пописна листа основних средстава на дан 31.12.2015. године.

Градска управа је доставила доказе да врши књижење новчаних средстава на издвојеним подручјима кроз главну књигу буџета града Зајечара и то за подручјима Штаб за

избеглице-куповина сеоских кућа и подрачуна Фонд солидарне стамбене изградње. Остали подрачуни ће се књижити кроз главну књигу од 2017. године. За пројекат ГИЗ-а Општински економски развој у источној Србији евиденција се води кроз главну књигу буџета града за 2017. годину.

Доказ: извод 1 од 17.10.2016. године за подрачун Штаб за избеглице-куповина сеоских кућа; картица конта 121215-издвојена средства за посебне намене; картица конта 733144- текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике у корист нивоа градова, картица конта 472811- накнаде из буџета за становање и живот; спецификација конта 122146 потраживања за откупљење станове; Налог за књижење 21 од 01.02.2017. године за пројекат ГИЗ-а; картица конта 732141-текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова; Налог за књижење 24 од 06.02.2017. године за пројекат ГИЗ-а; картица конта 423599-остале стручне услуге; картица конта 237311-обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору .

Градска управа је доставила доказе да се потраживања по основу откупљених станова, од 2016. године воде у главну књигу буџета града Зајечара.

Доказ: доказ је наведен у тачки 2.1.5.1.

Градска управа је доставила доказе да су у 2017. години, аванси који се воде на издвојеним подрачунима за пројекте прокњижени у главну књигу буџета града Зајечара.

Доказ: службена белешка IV/05 бр.сл од 04.01.2017. године; налог за књижење број 1/1 од 04.01.2017. године.

2.1.5.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања, а које се односе на неправилност да Градска управа у пословним књигама не води имовину, веродостојне.

2.1.6. Више исказана вредност домаћих акција и осталог капитала

2.1.6.1. Опис неправилности

Више је исказана вредност домаћих акција и осталог капитала код Градске управе у износу од 457.463 хиљаде динара и то: за више исказану вредност домаћих акција и осталог капитала, у износу од 468.930 хиљада динара на име учешћа у капиталу код ЈП Дирекција за изградњу и за мање исказану вредност домаћих акција и осталог капитала за износ од најмање 11.367 хиљада динара, јер нису евидентирана учешћа у оснивачком капиталу код јавних предузећа чији је оснивач град Зајечар. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу (Напомене тачка 5.3.2.).

2.1.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градска управа је доставила доказе да је у 2016. години искњижила више исказан износ од 468.930 хиљада динара на име учешћа у капиталу код ЈП Дирекција за изградњу.

Доказ: налог за књижење 253/2 од 30.12.2016. године; збирна картица конта 111911-учешће у капиталу за ЈП Дирекција за изградњу; службена белешка IV/05 бр.сл од 30.12.2016. године.

Градска управа је доставила доказе да је у 2016. години укњижен износ од 8.678 хиљада динара и износ од 880 хиљада динара на име учешћа у капиталу код ЈКСП „Зајечар“, односно ЈКП „Зајечарпаркинг“. За ЈКП „Комуналац“ Салаш није укњижен износ од 1.809 хиљада динара јер у билансу стања на позицији државни капитал се не води овај износ, већ на позицији основни капитал.

Доказ: налог за књижење 253/2 од 30.12.2016. године; збирна картица конта 111911 учешће у капиталу–допис ЈКСП Зајечар број 392 од 20.01.2017. године; биланс стања ЈКСП Зајечар на дан 31.12.2015. године; допис ЈКП „Зајечарпаркинг“ број 720 од 14.12.2016. године; биланс стања ЈКП „Зајечарпаркинг“ на дан 31.12.2015. године; допис ЈКП Комуналац Салаш у ликвидацији број 160 од 15.12.2016. године; биланс стања ЈКП

Комуналац Салаш у ликвидацији на дан 31.12.2015. године.

2.1.6.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања, а које се односе на непаравилност да је више исказана вредност домаћих акција и осталог капитала, веродостојне.

2.1.7. Индиректни корисници нису извршили повраћај неутрошених средстава

2.1.7.1. Опис неправилности

Индиректни корисници нису извршили повраћај неутрошених средстава у износу од 2.014 хиљада динара и то: Установа „Цекит“ у износу од 327 хиљада динара, месне заједнице у износу од 805 хиљада динара, установа Гитараријада у износу од 13 хиљада динара, Народни музеј у износу од 830 хиљада динара, установа за спорт у ликвидацији у износу од 27 хиљада динара, Туристичка организација у ликвидацији у износу од 12 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.2.).

2.1.7.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

На дан 31.12.2016. године индиректни корисници нису имали неутрошена средства буџета града Зајечара.

Доказ: СНС образац за Народни музеј број 12 од 10.01.2017. године; СНС образац за Установу „Цекит“ број 2 од 05.01.2017. године; СНС образац за ПУ „Ђулићи“ број 103 од 10.01.2017. године; СНС образац за Позориште „Зоран Радмиловић“ број 37 од 27.01.2017. године; СНС образац за Историјски архив број 02 630-8 од 10.01.2017. године; СНС образац за Установу „Облутак“ број 19 од 10.01.2017. године; СНС образац за Установу за спорт у ликвидацији; СНС образац за МЗ Мали Извор број 02/17 од 05.01.2017. године; СНС образац за МЗ Вратарница број 7 од 06.02.2017. године; СНС образац за МЗ Селачка од 09.01.2017. године.

2.1.7.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања, а које се односе на неправилност да индиректни корисници нису извршили повраћај неутрошених средстава, веродостојне.

2.1.8. Више исказани жиро и текући рачуни код индиректних корисника

2.1.8.1. Опис неправилности

Жиро и текући рачуни, више су исказани код индиректних корисника у износу од 140 хиљада динара и то: Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од две хиљаде динара и ПУ „Ђулићи“ у износу од 138 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.2.).

2.1.8.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Матична библиотека је доставила доказе да је исправила неправилност у 2017. години, и да наменска средства за боловање евидентира на конту 121215-издвојена средства за посебне намене.

Доказ: налог за њижење Матичне библиотеке број 1 од 04.01.2017. године; картица конта 121111 жиро рачун за 2017. годину; картица конта 121215 издвојена средства за посебне намене за 2017. годину.

Предшколска установа „Ђулићи“ је доставила доказе да је у својим пословним књигама извршила прекњижење свих уплата и исплата боловања током 2016. године, са субаналитичког конта 121111 жиро рачун-боловање на субаналитички конто 121215 - издвојена средства за посебне намене-боловање. ПУ „Ђулићи“ је такође у 2017. години наставила да средства боловања књижи на адекватан наменски конто 121215- издвојена средства за посебне намене - боловање.

Доказ: Налог 1612072 од 31.12.2016. године са прилогом картица за 2016. годину, конта 121215 издвојена средства за посебне намене - боловање и картице конта 121111- жиро рачун наменски – боловање; Налог 1701038 од 25.01.2017. године; Достављена картица РФЗО филијала Зајечар са усаглашеним стањем; Извод бр.171 од 30.12.2016. год за буџетска средства, извод бр. 238 од 30.12.2016. год за сопствена средства и извод бр. 45 од 20.12.2016. године са последњом променом у 2016. години на наменском подрачуну за боловање.

2.1.8.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања, а које се односе на неправилност да су више исказани жиро и текући рачуни код индиректних корисника, веродостојне.

2.1.9. ЈП Дирекција мање исказала потраживања од купаца

2.1.9.1. Опис неправилности

ЈП Дирекција је мање исказало потраживања од купаца у износу од 141 хиљаде динара (Напомена тачка 5.3.2)

2.1.9.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Законом о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи³ било је прописано да се накнада за коришћење грађевинског земљишта плаћа у складу са Законом о планирању и изградњи⁴ док се наведена накнада не интегрише у порез на имовину, а најкасније до 31.12.2013. године.

Од 01.01.2014. године Одељење локалне пореске администрације Градске управе града Зајечара утврђује и наплаћује порез на имовину.

Доказ: Решење о утврђивању пореза на имовину за 2017. годину број 436-03/2947/2017 од 29.05.2017. године; Решење о утврђивању пореза на имовину за 2017. годину број 436-03/21702/2017 од 29.05.2017. године; појашњење Начелника Градске управе број IV број 037-89/2 од 21.09.2017. године.

2.1.9.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања, а које се односе да ЈП Дирекција је мање исказала потраживања од купаца, нису веродостојне јер ЈП „Дирекција за изградњу“ односно правни следбеник није доставио доказе о исказаним потраживањима од купаца у износу од 141 хиљаде динара

2.1.10. Више исказани разграничени расходи до једне године

2.1.10.1. Опис неправилности

Градска управа је више исказала разграничене расходе до једне године у износу од 130 хиљада динара због неправилног евидентирања у ранијим годинама (Напомена тачка 5.3.2).

2.1.10.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градска управа је доставила доказе да је исправила неправилност везану за разграничене расходе до једне године, тако што је извршила одговарајућа књижења.

Доказ: рачун добављача Хотел Крагујевац број 07-16-01274 од 18.03.2016. године; налог за књижење 50 од 16.03.2016. године; картица конта 131119 остали унапред плаћени расходи за Хотел Крагујевац за период 01.01.-31.12.2016. године; рачун добављача УТП Србија ТИС 200-467/2016 од 22.09.2016. године; налог за књижење 35 од 23.02.2016.

³ „Сл. гласник РС“ број 24/11

⁴ „Сл. гласник РС“ број 47/03 и 34/06

године; картица конта 131119- остали унапред плаћени расходи за УТП Србија ТИС за период 01.01.-31.12.2016. године; опомена пред утужење П.28/17 од 14.03.2017. године; опомена пред утужење П.29/17 од 14.03.2017. године; Допис добављача „Каурос“; Рачун број 70178 од 03.04.2009. године; Допис добављача „Ла фантана“; Извод буџета број 223 од 18.11.2011. године; Извод Ла фантана број 248 од 18.11.2011. године; Налог за књижење број 52 од 20.03.2017. године; Налог за књижење број 54 од 22.03.2017. године; Аналитичке картице за конто 131119 остали унапред плаћени расходи Каурос и Ла фантана; Закључни лист за класу 1- финансијска имовина.

2.1.10.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања, а које се односе на више исказане разграничене расходе до једне године, веродостојне.

2.1.11. Неевидентирани ванбилансна актива и пасива

2.1.11.1. Опис неправилности

Ванбилансна актива и пасива није исказана у износу који нам у поступку ревизије није презентован за вредност примљених меница за добро извршење посла по уговорима, које нису евидентирани (Напомена тачка 5.3.2).

2.1.11.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градска управа је доставила доказе да су у 2016. години укњижене примљене и издате менице у ванбилансној евиденцији.

Доказ: збирна картица конта 351131- хартије од вредности ван промета; картица конта 351131 хартије од вредности ван промета за Министарство пољопривреде; налог 229 од 28.11.2016. године; захтев за регистрацију менице од 27.11.2015. године за меницу АА5867703; допис упућен Републичкој дирекцији за робне резерве; изјава II број 031-68/1 од 18.11.2016. године; обрачун на дан 27.11.2016. године; примљена меница АВ5597972 добављача Тим пројект; захтев за регистрацију менице од 28.11.2016. године; овлашћење број 1.

2.1.11.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – неевидентирани ванбилансна актива и пасива, веродостојне.

2.1.12. ПУ Ђулићи мање исказала обавезе

2.1.12.1. Опис неправилности

ПУ „Ђулићи“ није исказала обавезе по основу обавеза за плате и додатке, у износу од 113 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 153 хиљаде динара и остале обавезе из пословања у износу од 113 хиљада динара (Напомена тачка 5.3.3).

2.1.12.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Предшколска установа „Ђулићи“ је доставила доказе да је у својим пословним књигама исказала обавезе по основу плата и додатака. Такође је извршено прекњижење са конта 254912 – обавезе за синдикалне чланарине на конто 231111- обавезе за нето плате и додатке за раније књижене обавезе по основу обавеза за плате и додатке.

Доказ: Налог 1610068 од 31.10.2016. године; Налог 1611012 од 01.11.2016. године; Налог 1611047 од 25.11.2016. године; Налог 1612054 од 23.12.2016. године; Налог 1611062 од 30.11.2016. године; Налог 1612071 од 31.12.2016. године; Картице конта 231111-обавезе за нето плате и додатке за све изворе и картице конта 254912- обавезе за синдикалне чланарине за све изворе; Извештај о извршеном попису за 2016. годину; Закључни лист за 2016. годину.

ПУ „Ђулићи“ Зајечар је доставила доказе да су у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказане обавезе према добављачима: Електротимок Зајечар са умањеним износима по рачунима а на основу Споразума о регулисању дуга за електричну енергију од 27.11.2013. године. Предшколска установа „Ђулићи“ на основу добијених ИОС-а редовно врши усглашавање стања обавеза са својим добављачима.

Доказ: ИОС добављача Електропривреда Србије одсек Зајечар добијен 27.12.2016.год; Картица добављача Електротимок Зајечар; ИОС добављача АД ИМЛЕК Београд добијен 29.11.2016.год; Картица добављача АД Имлек Београд; ИОС добављача Елма ДОО Крушевац добије 29.11.2016. године; Картица добављача Елма ДОО Крушевац; ИОС добављача ЈКП Водовод Зајечар добијен 10.11.2016. године; Картице добављача ЈКП Водовод Зајечар.

2.1.12.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – мање исказане обавезе, веродостојне.

2.1.13. Мање исказан вишак прихода и примања - суфицит

2.1.13.1. Опис неправилности

У обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2015. године мање је исказан вишак прихода и примања-суфицит, у износу од 1.280. хиљада динара (Напомена тачка 5.3.3.).

2.1.13.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градска управа је доставила доказе да је Одељење за финансије дана 21.01.2016. године обавестило ЈКП „Зајечарпаркинг“ о обавези уплате средстава која дугују по основу таксе за паркирање. Град Зајечар је дана 07.12.2016. године закључио споразум са ЈКП „Зајечарпаркинг“ о измирењу обавезе на 18 месечних рата. У 2017. години, ЈКП „Зајечарпаркинг“ уплаћује граду Зајечару месечне износе по споразуму.

Доказ: Обавештење од 21.01.2016. године; картица конта 122111 - потраживања од купаца за ЈКП „Зајечарпаркинг“ на дан 21.01.2016. године; допис упућен Градском јавном правобранилаштву од 25.11.2016. године; допис Градског јавног правобранилаштва о склапању споразума од 15.12.2016. године; споразум закључен између града Зајечара и ЈКП „Зајечарпаркинг“ број Р.119/16 од 07.12.2016. године; извод 137 на дан 23.12.2016. године; извод 1 на дан 02.02.2017. године; налог за књижење број 103 од 05.06.2017. године, налог за књижење број 112 од 16.06.2017. године, извод уплатног рачуна 840-741532843-84-Комунална такса за коришћење простора за паркирање на уређеним и обележеним местима, број 12 од 05.06.2017. године, извод уплатног рачуна 840-741532843-84-Комунална такса за коришћење простора за паркирање на уређеним и обележеним местима број 14 од 16.06.2017. године, Картица конта 122111 - потраживања од купаца за ЈКП „Зајечарпаркинг“ на дан 08.09.2017. године.

2.1.13.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – у Билансу стања мање је исказан вишак прихода и примања - суфицит, веродостојне.

2.1.14. Биланс прихода и расхода – неправилно исказан резултат пословања

2.1.14.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, мање су исказани приходи у износу од 1.280 хиљада динара, мање је исказан резултат пословања у износу од 1.280 хиљада динара, мање су исказани издаци у износу од 49.259 хиљада динара, (Напомене тачка 5.2.1, 5.2.2. и 5.2.3).

2.1.14.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градска управа је доставила доказе да је Одељење за финансије дана 21.01.2016. године обавестило ЈКП „Зајечарпаркинг“ о обавези уплате средстава која дугују по основу таксе за паркирање. Град Зајечар је дана 07.12.2016. године закључио споразум са ЈКП „Зајечарпаркинг“ о измирењу обавезе на 18 месечних рата. У 2017. години, ЈКП „Зајечарпаркинг“ уплаћује граду Зајечару месечне износе по споразуму.

Доказ: доказ је наведен у тачки 2.1.13.1.

Градска управа доставила је доказе да је предузела мере на отклањању неправилности, тако што је: таблу „Добро дошли у град Зајечар“, контејнере и улице у које је инвестирано преко ЈП Дирекција за изградњу, укњижила у своје пословне књиге као основна средства.

Доказ: доказ је наведен у тачки 2.1.2.1.

2.1.14.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – у Билансу прихода и расхода, мање су исказани приходи, веродостојне.

2.1.15. Извештај о капиталним издацима и примањима, мање исказани издаци

2.1.15.1. Опис неправилности

У Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, мање су исказани издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 49.259 хиљада динара, (Напомене тачка 5.4.).

2.1.15.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градска управа је доставила доказе да је Одељење за финансије предузело мере на отклањању неправилности, тако што је: таблу „Добро дошли у град Зајечар“, контејнери и улице у које је инвестирано преко ЈП Дирекција за изградњу, укњижила у пословне књиге као основна средства. У 2017. години издаци за набавку нефинансијске имовине исказују се у складу са препорукама. Надени издаци се евидентирају преко класе 500000-издаци за нефинансијску имовину.

Доказ: Докази су приложени уз доказ 55. Налог за књижење број 99 од 30.05.2017. године; Извод број 99 од 30.05.2017. године; Захтев за плаћање број 60/4; Окончана ситуација број 404-110.

2.1.15.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност –у Извештају о капиталним издацима и примањима, мање исказани издаци, веродостојне.

2.1.16. У Извештају о новчаним токовима неправилно исказани приходи, издаци и салдо готовине

2.1.16.1. Опис неправилности

У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима, мање су исказани приходи у износу од 1.280 хиљада динара, салдо готовине на почетку године је исказан у мањем износу од 895 хиљада динара, салдо готовине на крају године је исказан у већем износу од 200 хиљада динара, мање су исказани издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 49.259 хиљада динара, (Напомене тачка 5.5.).

2.1.16.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градска управа је доставила доказе да је Одељење за финансије дана 21.01.2016. године обавестило ЈКП „Зајечарпаркинг“ о обавези уплате средстава која дугују по основу таксе за паркирање. Град Зајечар је дана 07.12.2016. године склопио споразум са ЈКП „Зајечарпаркинг“ о измирењу обавезе на 18 месечних рата. У 2017. години, ЈКП „Зајечарпаркинг“ уплаћује граду Зајечару месечне износе по споразуму.

Доказ: доказ је наведен у тачки 2.1.13.1.

Неправилност везана за салдо готовине и салдо готовине на крају године исправљена је током израде завршног консолидованог рачуна за 2016. годину тако да је у Извештају о новчаним токовима на ознаци ОП 4442 салдо готовине на крају претходне године исказан износ од 13.273 хиљаде динара и на ОП 1051 жиро и текући рачуни у колони 4 исказан у износу од 13.273 хиљаде динара, што значи да су салда на почетку и на крају године у обрасцима једнаки. Такође, у Извештају о новчаним токовима на ознаци ОП 4442 салдо готовине на крају текуће године унет износ од 26.592 хиљаде динара једнак је салду исказаном у Консолидованом рачуну трезора.

Доказ: Биланс стања за период 01.01.-31.12.2016 године ознака ОП 1050; Извештај о новчаним токовима за период 01.01.-31.12.2016. године ознака ОП4436 текућа година и ОП 4442 текућа година; Извештај о новчаним токовима за период 01.01.-31.12.2016. године и ОП 4442 текућа година, КРТ - 116 на дан 31.12.2016. године.

Град Зајечар је таблу „Добро дошли у град Зајечар“, контејнере и улице које су инвестиране преко ЈП Дирекција за изградњу, увео у своје пословне књиге.

Доказ: доказ је наведен у тачки 2.1.14.1.

2.1.16.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – у Извештају о новчаним токовима неправилно исказани приходи, издаци и салдо готовине, веродостојне

2.1.17. У Извештају о извршењу буџета неправилно исказан буџетски суфицит

2.1.17.1. Опис неправилности

У Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, мање су исказани приходи у износу од 1.280 хиљада динара, мање је исказан вишак прихода и примања - буџетски суфицит у износу од 1.280 хиљада динара; мање су исказани издаци у износу од 49.259 хиљада динара, док су више исказани расходи у истом износу (Напомене тачка 5.1).

2.1.17.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градска управа је доставила доказе да је Одељење за финансије дана 21.01.2016. године обавестило ЈКП „Зајечарпаркинг“ о обавези уплате средстава која дугују по основу таксе за паркирање. Град Зајечар је дана 07.12.2016. године склопио споразум са ЈКП „Зајечарпаркинг“ о измирењу обавезе на 18 месечних рата. У 2017. години, ЈКП „Зајечарпаркинг“ уплаћује граду Зајечару месечне износе по споразуму.

Доказ: доказ је наведен у тачки 2.1.13.1.

Градска управа је доставила доказе да су предузете мере на отклањању неправилности, тако што су: табла „Добро дошли у град Зајечар“, контејнери, улице у које је инвестирано преко ЈП Дирекција за изградњу, евидентирана у пословним књигама као основна средства.

Радови на заштити од деградације ерозивним процесима књиже се као текући расход на групи конта 400000 – текући расходи.

Доказ: доказ је наведен у тачки 2.1.14.1.

2.1.17.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – у Извештају о извршењу буџета неправилно исказан буџетски суфицит, веродостојне.

2.1.18. У консолидованом Биласу стања неправилно исказана нефинансијска имовина

2.1.18.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године, град Зајечар нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказао, јер у пословним књигама:

1) није евидентирао нефинансијску имовину која је уписана у катастру непокретности: стамбене зграде површине 1.474 м², три стана површине 153м², гараже површине 1.227м², спортске објекте површине 34.037м², некатегорисани пут површине 17.966.822м², 502 улице површине 653.295 м², два трга површине 10.877м² и остале објекте површине 14.574 м² (тачка 5.3.2.); води службену зграду веће површине од површине која се води у катастру непокретности у износу од 1.829м² и пословни простор (локале) површине 1.234м² (тачка 5.3.2.);

2) индиректни корисници воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте за које не поседују доказ о праву на њима у износу од 842.993 хиљаде динара и то: ЈП Дирекција стан површине 42м² у износу од 215 хиљада динара, остале зграде површине 19м² у износу од 136 хиљада динара и путеве и мостове у износу од 453.715 хиљада динара; Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ зграду у износу од 10.654 хиљаде динара; Матична библиотека „Светозар Марковић“ пословну зграду површине 359м² у износу од 680 хиљада динара и Месне заједнице у износу од 377.546 хиљада динара; Месне заједнице и ПУ „Ђулићи“ више су исказале земљиште. које није у њиховом власништву у износу од 8.345 хиљада динара и установа „Облутак“ је евидентирала имовину која није њено власништво, а чију је адаптацију финансирала у износу од 183 хиљаде динара (Напомене тачка 5.3.2.).

2.1.18.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градска управа је доставила доказе да је

1) неевидентирана нефинансијска имовина: Градска управа је доставила доказе да је покренула поступак код Републичке Дирекције за имовину и добила одговарајуће потврде на основу којих је покренула поступак уписа права јавне својине код РГЗ Службе за катастар непокретности у Зајечару. Обзиром да је РГЗ дао податак да град Зајечар има 11.606 ставки под категоријом објекти (мада и овај податак треба узети са резервом у бар 5% случајева због уписа Града као „држаоца“ на објектима који нису у власништву Града идући „логиком“ чије је земљиште томе су и објекти као и због других грешака РГЗ-а). Град Зајечар је пописао, идентификовао и покренуо поступак уписа права јавне својине на око 94% непокретности тиме што је Републичкој Дирекцији доставио 10.861 НЕП образаца и покренуо поступак уписа права јавне својине код РГЗ. Део непокретности је унет у пословне књиге а преостали део се сукцесивно уноси оном динамиком како проценитељи стигну да обаве процену и достављају књиговодству записнике о процени појединих непокретности. Град Зајечар је формирао Комисију за процену вредности непокретности бр. IV 02-70 од 06.03.2017. године. Током 2017. године наставило се са радом на евиденцији непокретности и попису непокретности и покренут је поступак укњижења непокретности и права на њима код РГЗ – Служба за катастер непокретности у Зајечару а на основу достављених потврда од Републичке дирекције за имовину Републике Србије. Такође, Скупштина града Зајечара је донела Одлуку о одређивању носиоца права коришћења на стварима у јавној својини града Зајечара. Комисија за процену вредности непокретности је наставила да прикупља и квантификује податке за процену вредности непокретности.

Доказ: Решење о формирању комисије о процени вредности непокретности бр. IV 02-70 од 06.03.2017. године; НЕП образци број 14376, 14377, 14378, 14379, 14380; Одлука о одређивању носиоца права коришћења на стварима у јавној својини града Зајечара I број 011-48 од 30.08.2017. године; Захтеви Републичком геодетском заводу IV/04 број 113-110/2017, број 115-99/2017, број 116-116/2017, број 117/2017, број 119-112/2017, број 127-118/2017 и број 128/2017; Допис Републичком геодетском заводу IV /03 број сл./2017; Процена вредности непокретности; Допис Одељењу за финансије од 25.08.2017; Извештај IV /03 број сл од 07.09.2017. године.

У ранијем периоду у пословне књиге унете су службене зграде и пословни простор у укупно назначеним површинама за које град Зајечар није имао одговарајућу документацију о власништву са аспекта катастра непокретности. Због недостатка одговарајуће документације у поступку израде катастра непокретности, РГЗ је уписао град Зајечар као „држаоца“ на овим непокретностима. У поступку ревизије, попуњен је „Збирни извештај о стању непокретности по врстама закључно са 31.12.2016. године и посебан списак који је обухватао ове случајеве на којим је град уписан као „држаоц“, односно за које нема правоваљану власничку документацију и за коју Правобранилаштво града Зајечара треба да покрене одговарајуће поступке пред надлежним органима како би прибавило основ стицања јавне својине. Град Зајечар је већ покренуо поступке за исправку грешке уписа код РГЗ тражећи да се накнадно непокретности које нису уписане упишу у катастар непокретности.

Доказ: Посебан списак за непокретности за које у Катастру није уписано ниједно право односно где је град уписан као „држаоц“; РГЗ -у поднети захтеви за случајеве где је град Зајечар успео да накнадно пронађе правни основ за укњижење или исправку грешке и поднело следеће захтеве; Захтеве РГЗ IV/04 број: сл/2015 од 23.05.2015. године, сл/2015 од 13.03.2015. године, сл/2015 од 27.05.2015. године, сл/2017 од 01.03.2017. године; Изјава начелника Градске управе од 02.03.2017. године. доказ је наведен у тачки 2.1.18.1.

2) ЈП Дирекција: Од 01.12.2016. године ЈП Дирекција за изградњу није индиректни корисник буџета града Зајечара, у складу са изменом Закона о буџетском систему. Дана 20.07.2017. године. Скупштина града Зајечара донела је Одлуку о покретању поступка ликвидације над ЈП „Дирекција за изградњу“. Ликвидациони управник ради на изради Почетног ликвидационог биланса којим ће се утврдити имовина, обавезе и потраживања ЈП „Дирекција за изградњу“. По усвајању Почетног ликвидационог биланса од стране Скупштине града Зајечара, биће формирана Комисија која ће имати задатак да изврши попис и процену имовине. На основу утврђених вредности имовина ће се укњижити у пословне књиге града Зајечара.

Доказ: Решење о формирању комисије о процени вредности непокретности бр. IV 02-70 од 06.03.2017. године; НЕП образци број: 14376, 14377, 14378, 14379 и 14380; Одлука о покретању поступка ликвидације над ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар I број 011-27/2017 од 20.07.2017. године; Појашњење Начелника Градске управе IV број 037-89/1 од 21.09.2017. године.

Позориште „Зоран Радмиловић“ је на основу Одлуке Управног одбора, искњижило зграду која није у њеном власништву. Град Зајечар је увео у своје пословне књиге наведену непокретност на дан 31.12.2016. године.

Доказ: Одлука Управног одбора позоришта број 91 од 17.02.2017. године; картица конта 011130 пословни простор и други објекти; картица конта 311111 зграде и грађевински објекти; спецификација главне књиге на дан 31.12.2016. године; службена белешка IV/05 број сл/17 од 02.03.2017. године; налог за књижење 253/7 од 31.12.2016. године; картица конта 011125 остале пословне зграде главне књиге буџета града; картица конта 311111

зграде и грађевински објекти главне књиге буџета града; кумулативни преглед по контима 011125 - остале пословне зграде; обавештење упућено Одељењу за урбанизам, грађевинске и комунално стамбене послове IV/05 број сл/17 од 02.03.2017. године.

Матична библиотека „Светозар Марковић“. Пословна зграда је у поступку реституције и за исту Матична библиотека не поседује доказ о праву својине односно коришћења који се као обавезан уз НЕП образац доставља Републичкој Дирекцији за имовину. У моменту окончања поступка реституције на начин да зграда не буде натурално враћена, град Зајечар ће Републичкој Дирекцији доставити НЕП образац, и по упису права јавне својине града Зајечара од стране РГЗ, уговором пренети право коришћења на Матичну библиотеку „Светозар Марковић“. Матична библиотека је искњижила наведену непокретност у 2017. години.

Доказ: Извод Агенције за реституцију да је покренут поступак реституције и Решење о национализацији бр.163/59 од 19.11.1959. године; Одлука Управног одбора број 195 од 10.03.2017. године; картица конта 011194 - грађевински објекти за 2017. годину; картица конта 311111 - зграде и грађевински објекти.

Месне заједнице: Град Зајечар је у 2017. години наставио са радом на евиденцији непокретности и попису непокретности и покренут је поступак укњижења непокретности и права на њима код РГЗ – Служба за катастер непокретности у Зајечару, а на основу достављених потврда од Републичке дирекције за имовину Републике Србије. Такође Скупштина града Зајечара је донела Одлуку о одређивању носиоца права коришћења на стварима у јавној својини града Зајечара. Комисија за процену вредности непокретности је наставила да прикупља и квантификује податке за процену вредности непокретности.

Доказ: Одлука о одређивању носиоца права коришћења на стварима у јавној својини града Зајечара I број 011-48 од 30.08.2017. године.

ПУ „Ђулићи“: Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар је у 2016. години из својих пословних књига искњижила земљишта у вредности од 7.135 хиљада динара.

Доказ: Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године број 380 од 25.01.2017. године; Записник са седнице Управног одбора ПУ „Ђулићи“ број 506 од 30.01.2017. године; Одлука УО ПУ „Ђулићи“ о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године број 507; Одлука УО ПУ „Ђулићи“ о искњижењу земљишта број 510 од 30.01.2017. године; Налог 1612079 од 31.12.2016. године; Картица конта 014100-грађевинског земљишта; Копија захтева Градској управи број 902 од 17.02.2017. године; Копија допуне захтева Градској управи бр. 1274 од 06.03.2017. године; Копија дописа бр IV/05 број сл/17 од 02.03.2017. године Градске управе Одељења за финансије; и налога број 253/7 од 31.12.2016. године; картица главне књиге за конто 014112 - грађевинско земљиште и конто 311141 – природна богатства; Копија дописа бр IV/05 број сл од 08.03.2017. године; Закључни лист за 2016. годину.

Установа „Облутак“: Управни одбор установе „Облутак“ донео је одлуку о искњижењу објекта из пословних књига установе. Установа је доставила Одељењу за финансије допис о искњижењу непокретности. Град је укњижио наведену непокретност.

Доказ: Одлука Управног одбора установе Облутак број 105 од 27.01.2017. године; допис установе Облутак број 159 од 22.02.2017. године; пописна листа на дан 31.12.2016. године; картица конта 011125 - остале пословне зграде Облутак; картица конта 311111 зграде и грађевински објекти Облутка; копија из извода из листа непокретности број 16994 од 04.08.2009. године; службена белешка IV/05 број сл од 02.03.2017. године; налог за књижењењ 253/7 од 31.12.2016. године; картица конта 011125 остале пословне зграде, буџета града; картица конта 311111 зграде и грађевински објекти буџета града.

2.1.18.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – у Биласу стања неправилно исказана нефинансијска имовина, веродостојне.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Град Зајечар је неправилно преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца

2.2.1.1. Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца укупном износу од 3.180 хиљада динара и то код: (1) Скупштине града у износу од 1.779 хиљада динара за више исплаћену плату заменика председника Скупштине; (2) код Градске управе за више исплаћене плате по основу увећаних коефицијената запослених у износу од 1.401 хиљаде динара (тачке 5.1.2.1.); (3) Установа Цекит није донела интерни акт којим се уређују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица и извршила расход за плате за једног запосленог преко дозвољеног максималног броја запослених (тачка 5.1.2.1.).

2.2.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Скупштина града је доставила доказе да је у 2015. години раскинут радни однос са замеником председника Скупштине града Зајечара, те више нису исплаћиване зараде а самим тим ни доприноси ни умањење зараде за заменика председника Скупштине.

Доказ: Решење I број 112-275/2015 од 25.12.2015. године, о укидању решења Одбора за административна питања за заменика председника Скупштине; Платни списак за рездео Скупштина града за месец децембар 2015. године; Платни списак за рездео Скупштина града за месец јануар 2016. године; Карнет за рездео Скупштина града за месец децембар 2015. године; Карнет за рездео Скупштина града за месец јануар 2016. године.

Градска управа је доставила доказе да је у 2016. години раскинут радни однос са 4 радника због одласка у пензију и 12 радника Градске управе јер им се не може обезбедити радно место, те више нису исплаћиване зараде а самим тим ни доприноси ни умањење зараде за наведене раднике.

Доказ: Решење IV број 118-2 од 17.02.2016. године, Решење IV број 118-3 од 17.02.2016. године, Решење IV број 118-18 од 22.02.2016. године; Решење IV број 118-15 од 22.02.2016. године, Платни списак за Одељење за заједничке послове за месец фебруар 2016. године, Платни списак за Одељење за заједничке послове за месец март 2016. године, Карнет за Одељење за заједничке послове за месец фебруар 2016. године, -Карнет за Одељење за заједничке послове за месец март 2016. године.

Установа „Цекит“ је доставила доказе да је Управни одбор 20.02.2017. године донео Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица број 110-4/17 од 20.02.2017. године.

Одлуком о измени одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе града Зајечара број 011-34/2016 од 26.02.2016. године утврђен број од максимално 17 запослених на неодређено време у Установи „ЦЕКИТ“. На дан 28.02.2017. године у Установи „ЦЕКИТ“ је на неодређено време запослено 16 лица а на одређено време једно лице, што је у складу са наведеном одлуком и чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Доказ: Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица у Установи Центар за културу и туризам „Цекит“ у Зајечару (бр. 110-4/17 од 20.02.2017), Одлука Управног одбора бр. 110-4/17 од 20.02.2017. године; Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе Града Зајечара број 011-34/2016 од 26.02.2016. године; Образац ПЛ-2 за фебруар 2017. године, Извод из Извештаја Регистру запослених за 6,7,8,9,10,11, и 12 месец 2016. године и јануар, фебруар 2017. године.

2.2.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – неправилно преузете обавезе и извршени расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, веродостојне.

2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа

2.2.2.1 Опис неправилности

Скупштина града у износу од 976 хиљада динара и то: у износу 910 хиљада динара за смештај у хотелима са пет звездица (тачка 5.1.2.6.), у износу од 66 хиљада динара за више исплаћену месечну накнаду одборничке функције за председника Скупштине (тачка 5.1.2.7.);

Градоначелник у износу од 456 хиљада динара за услугу оглашавања после истека рока важења уговора (тачка 5.1.2.7.);

Градско веће у износу од 95 хиљада динара више исплаћена накнада за чланове Градског већа који нису на сталном раду (тачка 5.1.2.7.);

Градска управа у износу од 16.184 хиљаде динара и то: (1) у износу од 1.165 хиљада динара за привремене и повремене послове који трају дуже од 120 дана у календарској години (тачка 5.1.2.7.); (2) у износу од 2.351 хиљаде динара је извршена исплата једнократне помоћи преко града, по основу аката о додели једнократне помоћи донетих од стране органа града (тачка 5.1.2.17.); (3) у износу од 91 хиљаде динара извршен пренос средстава без уговора Агенцији за рурални развој у ликвидацији (тачка 5.1.2.18.); (4) у износу од 11.863 хиљаде динара за број и структуру радника у социјалној заштити (тачка 5.1.2.15.); (5) у износу од 714 хиљада динара за потрошњу горива за сопствено возило (тачка 5.1.2.10.);

Позориште Тимочке Крајине „Зоран Радмиловић“ за плаћање у износу од 45 хиљада динара за више исплаћену отпремнину (тачка 5.1.2.3.);

Туристичка организација у ликвидацији за плаћање у износу од 15 хиљада динара по уговорима о обављању привремених и повремених послова (тачка 5.1.2.7.).

2.2.2.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Скупштина града: У 2016. години нису реализована службена путовања у иностранство са апропријације у оквиру раздела Скупштина града.

Доказ: доказ је наведен у тачки 2.1.2.1; Појашњење број V број 037-20/3 од 28.02.2017. године.

У 2016. години председник Скупштине је на сталном раду, тако да није вршен обрачун накнаде већ обрачун зараде и вршено је умањење у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Доказ: решење I број 112-277 од 29.12.2015. године за председника Скупштине; платни списак за децембар 2015. године и јануар 2016. године као и карнет за децембар 2015. године и јануар 2016. године, доказ је наведен у тачки 2.1.14.1.

Градоначелник: У 2016. години није вршено плаћање са апропријације Градоначелник за

услуге информисања јавности.

Доказ: Појашњење V број: 037-20/4 од 28.02.2017. године, закључни лист за раздео Градоначелник за период 01.01.-31.12.2016. године.

Градско веће: У 2016. години врши се обрачун умањења накнада чланова Градског већа који нису на сталном раду и умањење се уплаћује на прописан уплатни рачун.

Доказ: пореска пријава за септембар 2015. године за обрачунату накнаду чланова градског већа који примају надокнаду, извод 185 од 26.09.2016. године, пореска пријава за јануар 2016. године за обрачунату накнаду чланова градског већа који примају надокнаду, извод 248 од 23.12.2016. године.

Градска управа: У 2016. години се уговори о привременим и повременим пословима не закључују се на период дужи од 120 дана и за послове који по природи посла трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

Доказ: табеларни приказ уговора о привременим и повременим пословима закљученим у 2016. години и важећи уговори у 2017. години.

У 2016. години нису исплаћиване једнократне помоћи на основу закључка Градског већа града Зајечара.

Доказ: план и извршење расхода за Центар за социјални рад за период 01.01.-31.12.2016. године; картица конта 463111 за Центар за социјални рад за период 01.01.-31.12.2016. године; извод из Одлуке о буџету за 2017. годину.

Током 2017. године РАРИС је тужио град Зајечар због непоступања по Споразуму. Принудном наплатом је наплатио своја потраживања од града Зајечара. На основу тога извршена су потребна књижења.

Доказ: уговор број 112-61 од 15.05.2014. године; Налог за књижење број 83 од 08.05.2017. године; Решење суда број 344/17.

Надлежни орган града Зајечара сачинио је Нацрт решења којим се утврђује број и структура радника Центра за социјални рад који се финансирају из буџета града Зајечара. На седници Градског већа одржаној дана 22.09.2017. године донето је Решење о броју радника Центра за социјални рад који се финансирају из буџета града Зајечара. Решењем је прецизирано радно место, стручна спрема и број извршилаца.

Доказ: допис Центра за социјални рад 551-768 од 07.03.2017. године; Решења којим се утврђује број и структура радника Центра за социјални рад број 02-257/17 од 22.09.2017. године.

У 2016. години гориво је набављано само за возила из возног парка Градске управе Зајечар.

Доказ: рачун за јануар 2016. године број 3120113369 од 31.01.2016. године; рачун за април 2016. године број 3120116477 од 30.04.2016. године; рачун за септембар 2016. године број 3120121875 од 30.09.2016. године; за децембар 2016. године број 3120125438 од 31.12.2016. године; уговор за набавку горива 404-52 од 04.02.2016; списак возила возног парка Градске управе,

Позориште Тимочке Крајине „Зоран Радмиловић“: у 2016. години и 2017. години није било отпуштања радника са посла па није ни исплаћена отпремнина.

Доказ: појашњење директора установе број 2 од 06.03.2017. године, спецификација главне књиге на дан 31.12.2016. године.

Туристичка организација у ликвидацији: Туристичка организација у ликвидацији није имала закључене уговоре о привременим и повременим пословима.

Доказ: план и извршење расхода за Туристичку организацију у ликвидацији за период 01.01.-31.12.2016. године, картице конта 423000 услуге по уговору за период 01.01.-31.12.2016. године, појашњење ликвидационог управника Туристичке организације у ликвидацији број 137 од 01.03.2017. године.

2.2.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност преузете обавезе и извршени расходи, без правног основа, веродостојне.

2.2.3. Преузете обавезе више од одобрене апропријације

2.2.3.1. Опис неправилности

Преузео веће обавезе у износу 446.802 хиљаде динара (тачка 5.3.3.) у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године и то код следећих корисника:

Скупштина града у износу од 7.267 хиљада динара и то у износу од 192 хиљаде динара за плате, додаци и накнаде стално запослених, у износу од 186 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца и у износу од 6.889 хиљада динара за услуге по уговору;

Градско веће у износу од 1.153 хиљаде динара за услуге по уговору;

Градска управа у износу од 214.282 хиљаде динара и то: по програмској активности Функционисање локалне самоуправе у износу од 187.754 хиљаде динара од чега за плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 5.995 хиљада динара, за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.534 хиљаде динара, за струју воду и остале сталне трошкове у износу од 91.121 хиљаде динара, за услуге по уговору у износу од 11.904 хиљаде динара, за специјализоване услуге у износу од 48.970 хиљада динара, за материјал у износу од 3.702 хиљаде динара и за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 23.528 хиљада динара; по програмској активности јавни превоз у износу од 3.471 хиљаде динара за линијски превоз путника; по програмској активности мртвозорци у износу од 403 хиљаде динара; по програмској активности подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима-СПЦ Тимок у износу од 4.975 хиљада динара за одржавање и уређење простора; по програмској активности управљање јавним дугом у износу од 1.209 хиљада динара за камате по кредитима и зајму Дирекције за робне резерве; по програмској активности функционисање основних школа у износу од 1.106 хиљада динара; по програмској активности дејча заштита-породица и деца за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 7.731 хиљаде динара и по програмској активности управљање саобраћајном инфраструктуром за реконструкцију градских улица у износу од 7.633 хиљаде динара;

ЈП Дирекција у износу од 203.329 хиљада динара и то: по програмској активности управљање саобраћајном инфраструктуром за јавну расвету и остале сталне трошкове у износу од 79.727 хиљада динара, за текуће поправке и одржавање у износу од 112.008 хиљада динара, за материјал у износу од 4.382 хиљаде динара, за отплату домаћих камата у износу од 1.535 хиљада динара, за зграде и грађевинске објекте у износу од 5.677 хиљада динара;

Установа „Цекит“ у износу од 133 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде запослених (зараде);

МЗ Велики извор у износу од 12.077 хиљада динара за струју и остале сталне трошкове у износу од 5.678 хиљада динара, за радове на водоводу и електрорадове у износу од 386 хиљада динара и за реконструкцију дома културе у износу од 6.013 хиљада динара;

МЗ Грљан у износу од 180 хиљада динара за зграде и грађевинске објекте;

МЗ Николочево у износу од 1.319 хиљада динара по програмској активности месне заједнице за струју и остале сталне трошкове у износу од 56 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање у износу од 1.263 хиљаде динара;

МЗ Рготина у износу од 3.174 хиљаде динара по програмској активности месне заједнице за трошкове воде и струје у износу од 3.161 хиљаде динара и за зграде и грађевинске објекте у износу од 13 хиљада динара;

Матична библиотека „Светозар Марковић“ у износу од 44 хиљаде динара по програмској активности развој културе за плате, додатке и накнаде стално запослених (тачка 5.3.3.);

Народни музеј „Зајечар“ у износу од 2.356 хиљада динара за струју и остале сталне трошкове;

Установа за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју „Облутак“ у износу од 113 хиљада динара по програмској активности социјална и дечја заштита за струју и остале сталне трошкове у износу од 93 хиљаде динара и за специјализоване услуге у износу од 20 хиљаде динара;

Установа Гитаријада у износу од 1.375 хиљада динара по програмској активности предшколско образовање за плате, додатке и накнаде стално запослених у износу од 74 хиљаде динара, за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14 хиљада динара, за струју и остале сталне трошкове у износу од 87 хиљада динара, за извршене услуге за манифестацију 49. Гитаријада у износу од 1.078 хиљада динара, за извршене електро радове у износу од 114 хиљада динара, за материјал у износу од три хиљаде динара и за накнаде за ауторска права настала у оквиру 49. Гитаријаде у износу од пет хиљада динара.

2.2.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Скупштина града: У 2017. години је отклоњена неправилност преузетих обавеза изнад одобрене апропријације.

Доказ: Предлог одлуке о трећем допунском буџету града Зајечара за 2017. годину, којим су усклађене апропријације са неизмиреним обавезама; табеле обавеза по контима и апропријацијама, на дан 31.12.2016. године; збирна табела обавеза по контима на дан 31.12.2016. године; Закључак о прихватању иницијативе начелника Градске управе за израду ребаланса буџета града Зајечара за 2017. годину.

Градоначелник: У 2017. години је отклоњена неправилност преузетих обавеза изнад одобрене апропријације.

Доказ: Одлука о трећем допунском буџету града Зајечара за 2017. годину, табеле обавеза по контима и апропријацијама, на дан 20.09.2017. године; табела обавезе по уговорима за 2017. годину; збирна табела обавеза по контима на дан 31.12.2016. године.

Градско веће: У 2017. години је отклоњена неправилност преузетих обавеза изнад одобрене апропријације.

Доказ: Одлука о трећем допунском буџету града Зајечара за 2017. годину, табеле обавеза по контима и апропријацијама, на дан 20.09.2017. године; табела обавезе по уговорима за 2017. годину; збирна табела обавеза по контима на дан 31.12.2016. године.

Градска управа: У 2017. години је отклоњена неправилност преузетих обавеза изнад одобрене апропријације.

Доказ: Одлука о трећем допунском буџету града Зајечара за 2017. годину; табеле обавеза по контима и апропријацијама, на дан 20.09.2017. године; табела обавезе по уговорима за 2017. годину; збирна табела обавеза по контима на дан 31.12.2016. године.

ЈП Дирекција за изградњу: Од 01.12.2016. године ЈП Дирекција за изградњу није индиректни корисник буџета града Зајечара, у складу са изменом Закона о буџетском систему. Дана 20.07.2017. Скупштина града Зајечар донела је Одлуку о покретању поступка ликвидације над ЈП „Дирекција за изградњу“. Ликвидациони управник ради на изради Почетног ликвидационог биланса којим ће се утврдити имовина, обавезе и потраживања ЈП „Дирекција за изградњу“. По усвајању Почетног ликвидационог биланса од стране Скупштине града Зајечара, биће формирана Комисија која ће имати задатак да изврши попис и процену имовине. На основу утврђених вредности имовина ће се

укњижити у пословне књиге града Зајечара.

Доказ: Одлука о покретању поступка ликвидације над ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар I број 011-27/2017 од 20.07.2017. године; Појашњење Начелника Градске управе IV број 037-89/1 од 21.09.2017. године.

Установа „Цекит“: У 2017. години је отклоњена неправилност преузетих обавеза изнад одобрене апропријације.

Доказ: Финансијски извештај за 2016. годину по контима (3 ниво) и по изворима; Табеларни приказ (табела); Рекапитулација за децембарску зараду; Финансијски план за 2016. годину број 926 од 22.12.2016. године; Одлука о четвртом допунском буџету IV/06 бр. 612/15 од 19.12.2016. године; Књиговодствена картица о извршењу буџета на дан 31.12.2016. године (ниво конта 3); Закључни лист (Главна књига) где је приказано извршење за конто 411000 - плате, додаци и накнаде запослених на трћем и шестом нивоу.

МЗ Велики Извор: У 2017. години је отклоњена неправилност преузетих обавеза изнад одобрене апропријације.

Доказ: Одлука о трећем допунском буџету града Зајечара за 2017. годину; табеле обавеза по контима и апропријацијама, на дан 20.09.2017. године; табела обавезе по уговорима за 2017. годину; збирна табела обавеза по контима на дан 31.12.2016. године;

МЗ Грљан: У 2017. години је отклоњена неправилност преузетих обавеза изнад одобрене апропријације.

Доказ: Одлука о трећем допунском буџету града Зајечара за 2017. годину; табеле обавеза по контима и апропријацијама, на дан 20.09.2017. године; табела обавезе по уговорима за 2017. годину; збирна табела обавеза по контима на дан 31.12.2016. године;

МЗ Николичево: У 2017. години је отклоњена неправилност преузетих обавеза изнад одобрене апропријације.

Доказ: Одлука о трећем допунском буџету града Зајечара за 2017. годину; табеле обавеза по контима и апропријацијама, на дан 20.09.2017. године; табела обавезе по уговорима за 2017. годину; збирна табела обавеза по контима на дан 31.12.2016. године;

МЗ Рготина: У 2017. години је отклоњена неправилност преузетих обавеза изнад одобрене апропријације.

Доказ: Одлука о трећем допунском буџету града Зајечара за 2017. годину; табеле обавеза по контима и апропријацијама, на дан 20.09.2017. године; табела обавезе по уговорима за 2017. годину; збирна табела обавеза по контима на дан 31.12.2016. године;

Матична библиотека „Светозар Марковић“: У 2017. години је отклоњена неправилност преузетих обавеза изнад одобрене апропријације.

Доказ: табела обавеза за 411000 на дан 31.12.2016. године; табела обавеза за 412000 на дан 31.12.2016. године; табела обавеза за 421000 на дан 31.12.2016. године; табела обавеза за 423000 на дан 31.12.2016. године; табела обавеза за 425000 на дан 31.12.2016. године; табела обавеза за 465000 на дан 31.12.2016. године; збирна табела обавеза на дан 31.12.2016. године; иницијатива начелника Градске управе приложена је уз доказ 84.

Народни музеј: У 2017. години је отклоњена неправилност преузетих обавеза изнад одобрене апропријације.

Доказ: Одлука о трећем допунском буџету града Зајечара за 2017. годину; табеле обавеза по контима и апропријацијама, на дан 20.09.2017. године; табела обавезе по уговорима за 2017. годину; збирна табела обавеза по контима на дан 31.12.2016. године;

Установа „Облутак“: У 2017. години је отклоњена неправилност преузетих обавеза изнад одобрене апропријације

Доказ: табела обавезе, конто 411000 на дан 31.12.2016. године; табела обавезе, конто

412000 на дан 31.12.2016. године; табела обавезе, конто 421000 на дан 31.12.2016. године; табела обавезе, конто 422000 на дан 31.12.2016. године; табела обавезе, конто 423000 на дан 31.12.2016. године; табела обавезе, конто 424000 на дан 31.12.2016. године; табела обавезе, конто 426000 на дан 31.12.2016. године; табела обавезе, конто 465000 на дан 31.12.2016. године; збирна табела обавеза по контима на дан 31.12.2016. године; Иницијатива начелника Градске управе приложена је уз тачку 2.2.3.2.

Установа „Гитарџада“: Над установом Гитарџада 28.02.2016. године покренут је поступак ликвидације. Апропријације за установу Гитарџада у ликвидацији планиране су на основу Почетног ликвидационог биланса, тако да су апропријације усклађене са преузетим обавезама.

Доказ: решење о усвајању почетног ликвидационог биланса установе Гитарџада у ликвидацији I бр.02-94 од 04.04.2016. године; извод из одлуке о буџету града Зајечара за 2017. годину.

2.2.3.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су мере исправљања исказане у Одазивном извештају, које се односе на преузете обавезе више од одобрене апропријације, нису веродостојне јер град Зајечар није у пословним књигама исказао обавезе ЈП „Дирекција за изградњу“ у најмањем износу од 327.178 хиљада динара.

2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне документације

2.2.4.1 Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у укупном износу од 87.934 хиљаде динара (износ од 11.687 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 2, 8, 9 и 10 и то за исказане неправилности: у износу од 495 хиљада динара без основа у складу са законом; у износу од 130 хиљада динара супротно другим прописима; у износу од 11 хиљада динара прекорачење вредности уговора и у износу од 2.832 хиљаде динара без закљученог уговора или другог писаног акта; у износу од 8.219 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке), без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и то:

Скупштина града у износу од 405 хиљада динара за услуге смештаја и набавку авио карата (тачка 5.1.2.6.);

Градоначелник у износу од 7.992 хиљаде динара и то за: у износу од 2.694 хиљаде динара за услуге рекламе и пропаганде; у износу од 640 хиљада динара по предрачуну за оглашавање; у износу од 1.201 хиљаде динара по предрачунима и рачунима за репрезентацију; у износу од 89 хиљада динара по предрачуну за поклоне; у износу од 968 хиљада динара и то: по предрачуну за наступ Пинкових звездица и без издатог рачуна на име наступа Марије Шерифовић и Бојане Стаменов (тачка 5.1.2.7.); у износу од 2.400 хиљада динара по рачуну за техничку продукцију концерта (тачка 5.1.2.8.);

Градска управа у износу од 59.464 хиљаде динара и то за: (1) за услуге чишћења у износу од 410 хиљада динара (тачка 5.1.2.5.); (2) без приложених извештаја за услуге информисања у износу од 6.000 хиљада динара (тачка 5.1.2.7.); (3) без рачуна на основу споразума о заједничком управљању отпадом у износу од 500 хиљада динара, за услуге одржавања, чишћења и обезбеђења објеката у износу од 14.620 хиљада динара, по рачунима за техничку продукцију програма и других рачуна за израду студија и пројеката у износу од 773 хиљада динара (тачка 5.1.2.8.); (4) за одржавање возила и рачунарске опреме у износу од 578 хиљада динара (тачка 5.1.2.9.); (5) за набавку бензина и матичних књига у износу од 474 хиљаде динара (тачка 5.1.2.10.); (6) по рачунима за припрему obroка за народну кухињу у износу од 506 хиљада динара (тачка 5.1.2.17.); (7) по

рачунима „Тимочке телевизије и радија“ АД Зајечар и за закуп спортске хале у износу од 13.413 хиљада динара (тачка 5.1.2.18.); (8) за оглашавање преко сајта и рекламно емитовање божићног концерта у износу од 562 хиљаде динара (тачка 5.1.2.7.); (9) по рачунима за информисање јавности и организовање рада са младима у износу од 2.778 хиљада динара (тачка 5.1.2.7.) и (10) по рачунима за информисање у износу од 18.850 хиљада динара (тачка 5.1.2.7.);

Установа за културу и туризам „Цекит“ у износу од 12.124 хиљаде динара и то: (1) у износу од 231 хиљаде динара за штампање часописа, (2) у износу од 340 хиљада динара за израду промотивног материјала, (3) за угоститељске услуге у износу од 538 хиљада динара и (4) по рачунима за организацију различитих манифестација у износу од 11.015 хиљада динара (тачка 5.1.2.7.);

Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ у износу од 3.262 хиљаде динара и то: (1) за ангажовање сарадника сценографију, видео снимање и техничку реализацију представа услуга 2.387 хиљада динара (тачка 5.1.2.7.); (2) за ангажовање сарадника за промотивне активности 480 хиљада динара (тачка 5.1.2.8.); (3) по рачуну за организацију сценографских решења 395 хиљада динара (тачка 5.1.2.10.);

Матична библиотека „Светозар Марковић“ у износу од 556 хиљада динара по предлогу за извршење без броја (тачка 5.1.2.20.);

Народни музеј Зајечар у износу од 1.018 хиљада динара за услуге обезбеђења (тачка 5.1.2.8.);

Установа Гитараријада у износу од 13.425 хиљада динара и то: (1) по рачунима без приложеног извештај у износу од 12.472 хиљаде динара (тачка 5.1.2.7.); (2) услуге обезбеђења и земљане радове у износу од 953 хиљаде динара (тачка 5.1.2.8.);

Фондација за подстицај рађања деце у износу од 895 хиљада динара (тачка 5.1.2.17.);

МЗ Грљан у износу од 480 хиљада динара за крпљење ударних рупа (тачка 5.1.2.9.).

2.2.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Скупштина града: У 2016. години нису реализована службена путовања у иностранство са апропријације у оквиру раздела Скупштина града, самим тим нису плаћени рачуни за смештај и авио карте на службеном путу у иностранству.

Доказ: закључни лист за раздео Скупштина града, појашњење број V број:037-20/5 од 28.02.2017. године.

Градоначелник: У вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатка без валидне документације за услуге по уговору и специјализоване услуге неправилност је отклоњена.

Доказ: рачун „Нина медиа клипинг“ број 4-5621-2016 од 01.11.2016. године, са извештајем од 20.02.2017. године; рачун Нина медиа клипинг број 4-6248-2016 од 01.12.2016. године, са извештајем од 20.02.2017. године; рачун УР Беба М број 520 од 29.10.2015. године; извештај о извршеној услузи IV/08 бр.сл од 24.11.2015. године; налог за књижење 5 од 11.01.2016. године; рачун Наша кафана број 198/2015 од 01.12.2015. године; извештај о извршеној услузи IV/08 бр. сл од 16.12.2015. године; налог за књижење рачун Агенције Карадај број 22/16 од 14.07.2015. године; извештај Кабинета градоначелника IV/08 бр.сл од 15.08.2016. године; извештај Одељења за ЛЕР, привреду и друштвене делатности IV/03 бр.553-сл од 22.06.2016. године; рачун-отпремница Књига комерц број 519/2016 од 17.06.2016. године; закључни лист за раздео Градоначелник за период 01.01.-31.12.2016. године; појашњење V број 037-20/8 од 10.03.2017. године.

Градска управа: У вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатка без валидне документације за сталне трошкове, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал, накнада за социјалну заштиту, дотације невладиним организацијама, неправилност је отклоњена.

Доказ: рачун 5302-02/10/2016 од 31.10.2016. године са карнетом; извод из књиге уписа радника; решење начелника Градске управе 404-32/7 од 08.03.2017. године; Извештај за „Тимок“ АД Ниш огранак „Тимок“ Зајечар; извештај за Радио Магнум ДОО; извештај за ДОО Исток компани; Налог за књижење број 83 од 08.05.2017. године; Решење суда број 344/17; рачун 82 од 22.11.2016. године; рачун 83 од 29.11.2016. године; рачун 92 од 06.12.2016. године; рачун 93 од 13.12.2016. године; рачун 94 од 20.12.2016. године; рачун 100 од 31.12.2016. године; рачун ЈКП „Хигијена“ број 414/1 од 10.11.2016. године; рачун Инфоплан Аранђеловац број 70/16 од 21.11.2016. године; рачун Ауто Чачак број 189-1754-39941 од 14.09.2016. године са радним налогом; рачун СВР Мишелин број 199/2016 од 21.11.2016. године са радним налогом; рачун отпремница ДНК број 0706/16 VP од 06.12.2016. године, са радним налогом; рачун Biro line број 355/16 од 18.11.2016. године, са радним налогом; рачун за јануар 2016. године број 3120113369 од 31.01.2016. године; рачун за септембар 2016. године број 3120121875 од 30.09.2016. године; рачун за децембар 2016. године број 3120125438 од 31.12.2016. године; уговор за набавку горива 404-52 од 04.02.2016. године; списак возила возног парка Градске управе; картица 463000 ОШ „Вук Караџић“ за период 01.01.-31.12.2016. године; захтев ОШ „Вук Караџић“ број 89/2016 од 03.08.2016. године, картица 463000 Техничка школа ; налог за књижење 199 од 14.10.2016. године; картица конта 423000-услуге по уговору; рачун ТИС Митровић 1433 од 12.02.2017. године; рачун-отпремница ДНК 0745/16 VP; реверс 391/17 од 23.02.2017. године; појашњење V број 037-20/7 од 10.03.2017. године. Доказ за рачуне за бензин приложен је уз доказ 81 а доказ за набаку матичних књига приложен је уз доказ број 10; Картица конта 481000 на којој се књиже трошкови везани за пренос средстава Црвеном крсту за период 01.01.-31.12.2016. године; Доказ је приложен уз доказ број 12; Рачун-отпремница Лескоплет број 467-12/16 од 06.12.2016. године; рачун број 2-208 Поповић штампарија од 29.12.2016. године; Рачун МИС Јовановић ДОО број FVP-4183-0/16 од 16.12.2016. године; рачун 019/1-16/2016 од 03.10.2016. године; рачун 019-16/2016 од 21.09.2016.године; извештај помоћника градоначелника;картица конта 423911 Градске управе; картица конта 423911 Савета за безбедност саобраћаја; прва привремена ситуација Сигнализација СДМ ДОО II број 404-249 од 19.07.2016. године; рачун ЈКСП Зајечар 3/23 од 04.01.2016. године; рачун ЈКСП Зајечар 8/24 од 06.01.2016. године; закључни лист за Фонд за заштиту животне средине; појашњење председика Привременог органа V број:037-20/10. од 10.03.2017. године.

Установа за културу и туризам „Цекит“. У вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатка без валидне документације за услуге по уговору неправилност је отклоњена.

Доказ: Рачун бр. 6113/2016 од 07.11.2016. године; Рачун – отпремница бр. 001/1744 од 14.11.2016. године; Рачун – отпремница бр. 11 од 16.01.2017. године; Рачун – отпремница бр. 26/16 од 12.08.2016. године; Рачун бр. 146/16 од 23.08.2016. године; Рачун бр. 147/16 од 23.08.2016. године; Рачун – отпремница бр. 5/425 од 07.12.2016. године; Рачун бр. 248/16 од 08.12.2016. године; Рачун бр. 101-257/2016 од 14.10.2016. године; Рачун бр. 101-259/2016 од 15.10.2016. године; Рачун бр. 2522 од 19.11.2016. године; Рачун бр. 2340 од 22.11.2016. године; Рачун бр. 34/16 од 27.07.2016. године; Рачун бр. 53/16 од 18.10.2016. године; Рачун бр. 00404 од 25.07.2016. године; Рачун бр. 00405 од 02.08.2016. године; Рачун бр. 0406 од 02.08.2016. године; Рачун бр. 00408 од 17.08.2016. године; Рачун бр. 00424 од 05.09.2016. године; Рачун бр. 1/2017 од 09.01.2017. године; Рачун бр. 200-556/2016 од 17.11.2016. године; Рачун бр. 200-559/2016 од 20.11.2016. године; Рачун бр. 58/2016 од 15.08.2016. године; Рачун бр. 70/2016 од 10.10.2016. године; Рачун бр. 700/24 од 31.08.2016. године.

Позориште „Зоран Радмиловић“. У вези преузетих обавеза и извршених расхода и

издатка без валидне документације за услуге по уговору, специјализоване услуге и материјал, неправилност је отклоњена.

Доказ: рачун ЈОВ МАТЕ број 00260 од 28.11.2016. године; рачун ЈОВ МАТЕ број 00261 од 28.11.2016. године; картица конта 423000 услуге по уговору; спецификација главне на дан 3112.2016. године; појашњење директора установе број 4 од 06.03.2017. године; картица конта 426000 материјал за период 01.01.-31.12.2016. године; појашњење директора установе број 5 од 06.03.2017. године; рачун број 0087/17 од 05.06.2017.године; извештај-веза рн.0087/17; рачун 0088/17 од 05.06.2017.године; извештај-веза рн.008/17.

Матична библиотека „Светозар Марковић“. У вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатка без валидне документације за новчане казне и пенали по решењу судова, неправилност је отклоњена.

Доказ: пресуда 13 П-1.бр.652/15 од 21.01.2016. године за Ђорђевић Боровоја, предлог за извршење И.бр.544/16 од 22.02.2016. године, пресуда 13 П-1.бр.556/15 од 21.01.2016 године, предлог за извршење И.бр.542/16 од 22.02.2016. године, налог за књижење 26 од 01.03.2016. године, картица 483000- новчане казне и пенали по решењу судова за период 01.01.-31.12.2016. године, картица 416000- јубиларне награде за период 01.01.-31.12.2016. године.

Народни музеј Зајечар. У вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатка без валидне документације за специјализоване услуге, неправилност је отклоњена.

Доказ: обавештење о раскиду уговора број 290 од 13.03.2017. године, одлука о покретању поступка јавне набавке број 291 од 13.03.2017. године, решење о образовању комисије 292 од 13.03.2017. године, конкурсна документација од 13.03.2017. године.

Установа Гитаријада. Над установом Гитаријада покренута је ликвидација 13.01.2016. године, тако да установа није закључивала нове уговоре и вршила плаћања.

Доказ: Одлука о укидању установе Гитаријада I број 011-11/2016 од 13.01.2016. године; извештај „ЗА МЕДИА“ од 04.08.2015. године; извештај „Дан граф“ – објава у листу ДАНАС од 25.-26.07.2015. године; рачун Мега тон број 60 од 01.08.2015. године; рачун Удружење класичних гитариста Србије број 21/2015 од 10.09.2015. године.

МЗ Грљан. У вези преузетих обавеза и извршених расхода и издатка без валидне документације за текуће поправке и одржавање, неправилност је отклоњена.

Доказ: закључни лист за МЗ Грљан, за 2016. годину, финансијски план МЗ Грљан за 2017. годину.

2.2.4.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања исказане у Одазивном извештају, које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без валидне рачуноводствене документације, веродостојне.

2.2.5. Без донетог интерног акта

2.2.5.1.Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 4.414 хиљада динара без донетог интерног акта и то Градоначелник, у износу од 4.414 хиљада динара без донетог интерног акта за поклоне.

2.2.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градоначелник: У поступку ревизије донет је Правилник о поклонима, који вам прилажемо.

Доказ: Правилник о поклонима III 110-8/2016 од 16.05.2016. године.

2.2.5.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исказане у Одазивном извештају које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без донетог интерног акта, веродостојне.

2.2.6. Извршени су расходи и издаци из осталих извора финансирања, а да није поднет захтев за отварање односно повећање одговарајуће апропријације

2.2.6.1. Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у већем износу од 434 хиљаде динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (тачка 5.3.3.) и то: (1) *МЗ Грљан* у износу од 11 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу за принудну наплату (2) *МЗ Рготина* је у износу од 254 хиљаде динара и то за трошкове струје у износу од 223 хиљаде динара и материјал у износу од 31 хиљаде динара; (3) *Матична библиотека „Светозар Марковић“* у износу од 169 хиљада динара и то: за трошкове путовања у износу од 39 хиљада динара; за текуће поправке и одржавање у износу од 13 хиљада динара; за материјал у износу од 33 хиљаде динара и за новчане казне и пенале у износу од 84 хиљаде динара.

2.2.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

МЗ Грљан: МЗ Грљан се обратила захтевом за увећање апропријације из извора 04 дана 09.08.2016. године. На основу Решења начелника Градске управе IV број 401-230/2016 од 12.08.2016. године увећана је апропријација 424000 специјализоване услуге. У 2016. години нису преузете обавезе и извршени расходи у већем износу од одобрених апропријација.

Доказ: захтев МЗ Грљан од 09.08.2016. године; Решења начелника Градске управе IV број 401-230/2016 од 12.08.2016. године; Финансијски план МЗ Грљан број 43 од 15.08.2016. године; збирна табела обавеза за МЗ Грљан.

МЗ Рготина: МЗ Рготина се обратила захтевом за четвртим ребалансом из извора 04 дана 14.12.2016. године. На основу Одлуке о четвртом допунском буџету града Зајечара за 2017. годину I број 400-71/2016 од 16.12.2016. године увећане су апропријације за месне заједнице. У 2016. години нису преузете обавезе и извршени расходи у већем износу од одобрених апропријација.

Доказ: захтев МЗ Рготина од 14.12.2016. године; Финансијски план усклађен са Одлуком о четвртом допунском буџету града Зајечара број 200 од 27.12.2016. године; збирна табела обавеза за МЗ Рготина.

Матична библиотека „Светозар Марковић“: Матична библиотека се обратила захтевом за прерасподелу средстава из извора 04 и захтевом за увећање средстава из извора 08 за 2016. годину.

Доказ: захтев за прерасподелу средстава из извора 04 број 1137 од 30.12.2016. године; захтев за увећање средстава из извора 08 број 1138 од 30.12.2016. године.

2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исказане у Одазивном извештају које се односе на извршене расходе и издатке из осталих извора финансирања, а да није поднет захтев за отварање односно повећање одговарајуће апропријације, веродостојне.

2.2.7. Неправилности код доношења буџета

2.2.7.1. Опис неправилности

Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.):

(1) Упутство за припрему буџета града Зајечара за 2015. годину не садржи опис планиране политике локалне власти и смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти; календар буџета локалне власти није поштован у свим фазама припреме, израде и доношења буџета; (2) директни и индиректни корисници буџетских средстава нису донели предлоге финансијских планова који садрже планиране расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетским класификацијама, детаљно писано образложење расхода и издатака и радну анализу расхода и издатака; индиректни корисници буџета Туристичка организација у ликвидацији, Матична библиотека, Позориште „Зоран Радмиловић“, Историјски архив, Установа „Цекит“, Задужбина „Никола Пашић“, ПУ Ђулићи, ЈП Дирекција за изградњу и месне заједнице нису доставили предлоге финансијских планова за 2015. годину; (3) локални орган управе надлежан за финансије није упознао грађане са нацртом одлуке о буџету и одржао јавну расправу; (4) град Зајечар планирао масу за плате за 2015. годину у износу вишем од прописаног за 86.224 хиљаде динара; (5) Одлуком о буџету за 2015. годину планирана су средства на групи конта 420000 у износу већем од планираних средстава на овој групи конта у 2014. годину (уместо остварења уштеде од 15%) Одлуком о буџету за 2015. годину планирана су средства за финансирање редовног рада политичких субјеката у износу од 5.250 хиљада динара, а било је потребно планирати износ од 1.512 хиљада динара, тако да је више планирано у износу 3.738 хиљада динара; (6) Организациона класификација испоштована јер: део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 12.218 хиљада динара и то: на апропријацији Скупштине града мање је исказано 24 хиљаде динара, уместо на апропријацији Градоначелник (тачка 5.1.2.6.); (7) на апропријацији Скупштине града исказано је 182 хиљаде динара, уместо на апропријацији Градске управе (тачка 5.1.2.18.); (8) на апропријацији Градоначелника исказано је 12.012 хиљада динара, уместо на апропријацији Градске управе (тачке 5.1.2.1., 5.1.2.2., 5.1.2.16. и 5.1.3.1.).

2.2.7.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Град Зајечар је приликом доношења буџету испоштовао одредбе Закона о буџетском систему које се односе на доношење одлуке о буџету.

(1) Упутство за припрему Одлуке о буџету града Зајечара за 2017. годину садржи Опис планиране политике града Зајечара. Смернице за припрему средњорочних планова дате су кроз податке о кретању макроекономских индикатора, на основу упутства Министарства финансија за израду одлука о буџету локалне власти за 2016. годину.

Доказ: Упутство за припрему буџета града Зајечара за 2018. годину IV/05 број 400-50 од 18.07.2017. године;

У поступку доношења Одлуке о буџету града Зајечара за 2018. годину, град Зајечар је испоштовао буџетски календар локалне власти.

Доказ: Предлог финансијског плана Скупштине града број 400-54/17 од 01.09.2017. године, Предлог финансијског плана Градоначелника број 400-55/17 од 01.09.2017. године, Предлог финансијског плана Градског већа број 400-56/17 од 01.09.2017. године, Предлог финансијског плана Градске управе број 400-57/17 од 01.09.2017. године, Предлог финансијског плана за 2018. годину Позориште Тимочке Крајне „Зоран Радмиловић“ број 5720 од 01.09.2017. године; Предлог финансијског плана за 2018. годину Матична библиотека „Светозар Марковић“ Зајечар број 5742 од 01.09.2017. године; Предлог финансијског плана за 2018. годину „Историјски архив“ Зајечар број 5726 од 01.09.2017. године; Предлог финансијског плана за 2018. годину ПУ „Ђулићи“ Зајечар број 5644 од

30.08.2017. године; Предлог финансијског плана за 2018. годину Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар број 5724 од 01.09.2017. године.

(2) Корисници средстава буџета града Зајечара достављају предлог финансијског плана за израду Одлуке о буџету на обрасцима за програмско буџетирање који садрже податке за трогодишњи период. Такође достављају и писано образложење планираних расхода и издатака. Туристичка организација у ликвидацији не планира расходе за трогодишњи период јер је циљ да се заврши ликвидација до краја године. Дирекција за изградњу није индиректни корисник буџета за 2017. годину и није достављала финансијски план.

Доказ: Доказ је приложен уз тачку 2.2.7.1..

(3) Објављивањем Нацрта Одлуке о буџету града Зајечара за 2017. годину на сајту, град је упознао грађане са нацртом Одлуке о буџету.

Доказ: e-mail са адресом о објављеном Нацрту одлуке о буџету града Зајечара за 2017. годину;

(4) Град Зајечар је у 2016. буџетску годину пренео обавезе за неисплаћене плате из 2015. године у износу од 63.765 хиљада динара. Миристарство финансија је дало мишљење да се планирана маса за плате може увећати за овај износ. Маса средстава за плате за 2017. годину планирана је у прописаном износу.

Доказ: Захтев упућен Министарству финансија II број 400 од 19.05.2016. године, Сагласност Министарства финансија број 401-00-01787/2016-03 од 17.10.2016. године; Обрачу масе за плату за 2017. годину и извод Одлуке о буџету за 2017. годину; Појашњење одговорног лица да је маса за плату за 2017. годину обрачуната у складу са Упутством Министарства финансија, број 037-89/10 од 21.09.2017. године.

(5) Град Зајечар је због великих неизмирених обавеза морао да планира веће трошкове на категорији 420000 – коришћење услуга и роба, док је у осталом делу планираних расхода без пренетих обавеза остварена уштеда на овој категорији конта. Као доказ приложена је спецификација преузетих обавеза из ранијих година и обрачун текућих трошкова на овој групи конта, тако да се види да је без обавеза, остварена уштеда на групи 420000 – коришћење услуга и роба.

Доказ: Преглед пренетих обавезе по основу уговора, рачуна, ситуацијама, уговорима о делу, зарада и других обавеза; Појашњење одговорног лица о оствареној уштеди на категорији 420000 – коришћење услуга и роба и о преузетим обавезама из претходних година број 037-89/11 од 21.09.2017. године. Доказ је приложен уз тачку 2.2.3.1.

Средства за редовно финансирање политичких странака планирана су у већем износу од прописаних за износ пренетих обавеза из претходних година (период 2013. – 2016. године) за неисплаћена средства за финансирање рада политичких странака. Приложен је обрачун из кога се види да су средства за финансирање политичких странака планирана за 2017. годину, у складу са законским оквирима.

Доказ: План и извршење расхода за раздео Скупштина града за 2012. годину (у коме се види да није било преноса за политичке партије); План и извршење расхода за раздео Скупштина града за 2013. годину (у коме се види да није било преноса за политичке партије); План и извршење расхода за раздео Скупштина града за 2014. годину (у коме се види да није било преноса за политичке партије), План и извршење расхода за раздео Скупштина града за 2015. годину, План и извршење расхода за раздео Скупштина града за 2016. годину (у коме се види да није било преноса за политичке партије); Обрачун за расподелу средстава за политичке странке за 2017. годину и Појашњење одговорног лица број 037-89/12 од 21.09.2017. године.

(6) Град Зајечар у 2017. години није реализовао службена путовања у иностранство за Градоначелника и помоћнике градоначелника са раздела Скупштине града, већ је наведене

расходе планирао и извршавао са раздела Градоначеник (за градоначелника) и са раздела Градска управа (за помоћнике градоначелника).

Доказ: картица конта 422211 – трошкови дневница за службени пут у иностранство за раздео Скупштина, Градоначелник и Градска управ и Појашњење број V број 037-20/1 од 22.02.2017. године. Доказ је наведен у тачки 2.1.3.1.

(7) Град Зајечар у 2016. и 2017. години није вршио исплате за чланове изборне комисије. Средства за финансирање избора планирана су на апропријацији 423000 - услуге по уговору као пројекат код Градске управе.

Доказ: План и извршење за раздео Скупштина града за период 01.01.-31.12.2016. годину и Извод из Одлуке о буџету града Зајечара за 2017. годину. Доказ је наведен у тачки 2.1.2.1.

(8) Одлуком о четвртом допунском буџету града Зајечара за 2016. годину смањена су планирана средства за исплату плата помоћника градоначелника и главног урбанисте са апропријација на контима 411000 плате, додаци и накнаде запослених и 412000 социјални доприноси на терет послодавца са раздела Градоначелник и средства су пренета на одговарајуће апропријације на поменута конта на раздео Градска управа и извршена су потребна прекњижења. Одлуком о буџету за 2017. годину ова средства су планирана на одговарајућим разделима

Доказ: Извод из Одлуке о трећем допунском буџету града Зајечара за 2016. годину, Извод из Одлуке о четвртом допунском буџету града Зајечара за 2016. годину, Одлука о буџету града Зајечара за 2017. годину; Картица позиције плана 10/0 411111-Плате по основу цене рада (Раздео Скупштина града), Картица позиције плана 78/0 411111-Плате по основу цене рада (Раздео Градска управа), Платни списак за месец новембар 2016. године исплаћених радника са раздела Градоначелник, Картица позиције плана 11/0 Раздео Скупштина (412111-Допринос за ПИО, 412211-Допринос за здравствено, 412211-Допринос за незапосленост), Картица позиције плана 79/0 Раздео Градска управа (412111- Допринос за ПИО, 412211-Допринос за здравствено осигурање, 412211-Допринос за незапосленост), Картица позиције плана 15/0 Раздео Скупштина (465112-Остале текуће дотације по закону, Картица позиције плана 89/0, 465112-Остале текуће дотације по закону), Извод из Одлуке о буџету града Зајечара за 2017. годину (раздео Градска управа), Картица позиције плана 115/0 конто 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката, Картица аналитике добављача - конто 252111-Добављачи у земљи. Докази су приложени уз тачке 2.1.2.1. и 2.1.3.1.

2.2.7.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су мере исправљања исказане у Одазивном извештају, које се односе на припрему и доношење буџета, веродостојне.

2.2.8 Супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама

2.2.8.1. Опис неправилности

Град Зајечар је преузео обавезу и извршио расходе супротно законским прописима који нису наведени у другим тачкама у износу од 98.420 хиљада динара (износ од 71.711 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 2, 4, 5, 9 и 10 и то за исказане неправилности: у износу од 714 хиљада динара без основа у складу са законом; у износу од 1.870 хиљада динара без валидне документације; у износу од 3.599 хиљада динара без донетог општег акта; у износу од 138 хиљада динара без закљученог уговора, у износу од 18.120 хиљада динара за извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке и у износу од 47.270 хиљада динара исказане неправилности у поступку јавне набавке), код:

Скупштина града у износу од 53 хиљаде динара за мање исплаћене доприносе за социјално осигурање по уговору о делу (тачка 5.1.2.7.);

Градоначелник у износу од 6.244 хиљаде динара и то: (1) у износу од 15 хиљада динара извршено плаћање дневнице без авионске карте (тачка 5.1.2.6.); (2) у износу од 838 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса и у износу од 3.599 хиљада динара за неизмирења новчаних обавеза у року (тачка 5.1.2.7.); (3) у износу од 1.792 хиљаде динара за неизмирења новчаних обавеза у року (тачка 5.1.3.1.);

Градска управа у износу од 151.399 хиљада динара и то: (1) у износу од 900 хиљада динара, за средства опредељена за остваривање јавног информисања изнад појединачних давања (тачка 5.1.2.7.); (2) у износу од 10.346 хиљада динара спровођење програма стручне праксе без учешће Националне службе за запошљавање но ангажовање младих (тачка 5.1.2.7.); (3) у износу од 3.171 хиљаде динара извршено без јавног конкурса (тачка 5.1.2.7.); (4) у износу од 2.965 хиљада динара извршено без јавног конкурса (тачка 5.1.2.8.); (5) у износу од 27 хиљада динара на име накнаде за употребу сопственог возила (тачка 5.1.2.6.); (6) у износу од 370 хиљада динара за закључен уговор за оглашавање чије се плаћање реализује у две буџетске године које не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (тачка 5.1.2.7.); (7) у износу од 45.833 хиљаде динара за закључен уговор за превоз чије се плаћање реализује у две буџетске године које не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (тачка 5.1.2.8.); (8) у износу од 5.500 хиљада динара за закључен уговор за превоз чије се плаћање реализује у две буџетске године које не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (тачка 5.1.2.9.); (9) у износу од 254 хиљаде динара за неплаћен ПДВ (тачка 5.1.2.9.); (10) у износу од 959 хиљада динара за закључен уговор без рока (тачка 5.1.2.9.); (11) у износу од 338 хиљада динара за неизмирења новчаних обавеза у року (тачка 5.1.2.9.); (12) у износу од 4.297 хиљада динара за уговор без рока (тачка 5.1.2.10.); (13) у износу од 3.336 хиљада динара за закључен уговор за превоз чије се плаћање реализује у две буџетске године које не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (тачка 5.1.2.10.); (14) у износу од 25.587 хиљада динара за неизмирења новчаних обавеза у року – грађевински објекти (тачка 5.1.3.1.); (15) у износу од 1.502 хиљаде динара за неизмирења новчаних обавеза у року-за опрему (тачка 5.1.3.2.); (16) у износу од 2.060 хиљада динара за грађевинске објекте без дозволе и техничке документације (тачка 5.1.3.1.); (17) у износу од 13.111 хиљада динара за грађевинске објекте без дозволе и техничке документације (тачка 5.1.2.7.); (18) у износу од 625 хиљада динара за авансе а да није обезбеђено средство повраћаја аванса (тачка 5.1.2.8.); (19) 4.000 хиљаде динара за летње одржавања, издата окончана ситуација пре Записника о примопредаји радова (тачка 5.1.2.9.); (20) у износу од 1.015 хиљада динара извршено без јавног конкурса (тачка 5.1.2.18.); (21) 11.951 хиљаде динара извођач није завршио радове у уговореном року – грађевински објекти (тачка 5.1.3.1.); (22) у износу од 2.478 хиљада динара на изградњи система обезбеђења и контроле доласка радника на посао (тачка 5.1.3.2.); (23) у износу од 390 хиљада динара за неизмирења новчаних обавеза у року-за пројекте (тачка 5.1.3.1.); (24) у износу од 23 хиљаде динара за неплаћен порез (тачка 5.1.2.17.); (25) у износу од

8.643 хиљаде динара пренос на име дотација локалним спортским клубовима преко Општинског фудбалског савеза (тачка 5.1.2.18.); (26) у износу од 1.718 хиљада динара за улице пуштене у употребу без употребне дозволе (тачка 5.1.3.1.);

ЈП Дирекција у износу од 2.291 хиљаде динара и то: 454 хиљаде динара за отплате камате по основу дугорочног кредита (тачка 5.1.2.11.); 1.000 хиљада динара за неизмирења новчаних обавеза у року – грађевински објекти (тачка 5.1.3.1.); 837 хиљада динара за отплату дугорочног кредита (тачка 5.1.4.1.);

Установа „Цекит“ у износу од 5.801 хиљаде динара и то: 386 хиљада динара за неизмирење новчаних обавеза у року (тачка 5.1.2.7.); 3.529 хиљада динара иако активност није предвиђена Програмом рада установе (тачка 5.1.2.7.); у износу од 1.008 хиљада динара плаћен аванс иако није уговорен (тачка 5.1.2.7.); 878 хиљада динара за неизмирење новчаних обавеза у року (тачка 5.1.2.7.);

Установа „Гитарјада“ у износу од 1.617 хиљада динара иако активност није предвиђена Програмом рада установе (тачка 5.1.2.7.);

Месне заједнице за извршене расходе у износу од 2.726 хиљада динара и то: (1) Месна заједница Халово у износу од 800 хиљада динара за авансно плаћање а уговорени радови нису извршени (тачка 5.1.2.9.) (2) МЗ Дубочане у износу од 477 хиљада динара за авансно плаћање а уговорени радови нису извршени (тачка 5.1.2.9.) (3) МЗ Чокоњар у износу од 458 хиљада динара за авансно плаћање а уговорени радови нису извршени (тачка 5.1.2.9.) (4) МЗ Врбица у износу од 439 хиљада динара за авансно плаћање а уговорени радови нису извршени (тачка 5.1.2.9.) (5) МЗ Рготина у износу од 477 хиљада динара за авансно плаћање а уговорени радови нису извршени (тачка 5.1.2.9.) и (6) МЗ Котлујевац у износу од 75 хиљада динара за неплаћене порез и доприносе на плату по судској пресуди (тачка 5.1.2.20.).

2.2.8.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Скупштина Града: У 2017. години, извршен је обрачун са доприносима за здравствено осигурање, измењена пореска пријава и уплаћена разлика.

Доказ: Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави број 110220184,6-Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави број 1102283129, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави број 1102286875, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави број 1102289863; Извод 40 од 02.03.2017. године.

Градоначелник и Градско веће: У 2016. години реализована су путовања у Бугарску службеним аутомобилом, односно није коришћен авионски превоз.

Доказ: Закључни лист за период 01.01.2016-31.12.2016. године, Раздео градоначелник; Налог за службено путовање у иностранство Ђброј 114-69/2016 од 22.11.2016. године; Обрачун трошкова за службено путовање у иностранству по основу путног налога 114-64/2016; Изјава о службеном путовању у иностранству, Налог за службено путовање у иностранство Ђброј 114-60/2016 од 25.10.2016. године; Обрачун трошкова за службено путовање у иностранству по основу путног налога 114-60/2016; Изјава о службеном путовању у иностранству. Доказ је наведен у тачки 2.1.2.1.

На основу писаног појашњења одговорног лица, град Зајечар у 2017. години, средства за медије преноси на основу спроведеног јавног конкурса.

Доказ: Закључни лист за период 01.01.2017-28.02.2017. године, за раздео Градоначелник за 2017. годину, Појашњење V број:037-20/14 од 13.03.2017. године и 037-20 од 30.03.2017. године.

Градска управа: У 2017. години Градска управа новчане обавезе измирује у року од 45 дана.

Доказ: Рачун Аутоцентар Куси број 50030/17 од 16.01.2017. године, Извод 39 од 01.03.2017. године, Извод из РИНО апликације за период 01.01.-04.03.2017. године; Рачун број 12-011/2016 од 31.12.2016. године; Извод 39 од 28.02.2017. године; Отпремница-рачун бр. Р-001-1 од 18.01.2017. године; Извод 41 од 03.03.2017. године; Рачун Аутоцентар Куси, број 50030/17 од 16.01.2017. године; Извод 39 од 01.03.2017. године, Извод из РИНО за период 01.01.-04.03.2017. године; Рачун број 12-011/2016 од 31.12.2016. године.

Градска управа је доставила доказе да је у 2016. години извршена подела средстава на основу Конкурса за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији града Зајечара. Није било закључених уговора по основу појединачних давања.

Доказ: Решење о расподели средстава за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији града Зајечара у 2016. години, III број 403-11/16 од 04.11.2016. године; Извод из Одлуке о буџету за 2016. годину; Картица конта 423421 - Услуге информисања јавности за период 01.01.-31.12.2016. године.

Градска управа је доставила доказе да је у 2016. години закључила Споразум са Националном службом за запошљавање, који није реализован. Других уговора није било за спровођење програма стручне праксе.

Доказ: Споразум II број 10-2 од 26.05.2016. године; Извод из Одлуке о буџету за 2016. годину – позиција 60/0; Извод из плана и извршења за 2016. годину - позиција плана 60/0.

Градска управа је доставила доказе да у 2017. години у Одлуци о буџету града Зајечара, Фондација „Зоран Радмиловић“ није планирана као посебна глава. Средства су планирана на апропријацији 481000 Дотације невладиним организацијама - Удружењима у оквиру раздела 4 локална самоуправа, програм 1201 Развој културе, програмска активност 0003-Унапређење система очувања и представљања културно историјског наслеђа. Средства ће бити распоређена конкурсом.

Доказ: Извод из Одлуке о буџету града Зајечара за 2017. годину, раздео Градска управа, позиција 74/0; -Конкурс за расподелу средстава за суфинансирање пројеката-програма рада удружења V број 02-57/2017-1 од 24.02.2017. године; Решење о давању сагласности на текст Конкурса V број 02-57/2017 од 24.02.2017. године; Обавештење V број 06-28/2017-5 од 24.02.2017. године о продужењу конкурса; Модел уговора о додели средстава за пројекат; доказ је приложен уз доказ б; Извод из Одлуке о буџету града Зајечара за 2017. годину, раздео Градска управа, позиција 74/0 - Конкурс за расподелу средстава за суфинансирање пројеката-програма рада удружења V број 02-57/2017-1 од 24.02.2017. године; Решење о давању сагласности на текст Конкурса V број 02-57/2017 од 24.02.2017. године; Обавештење V број 06-28/2017-5 од 24.02.2017. године о продужењу конкурса; Модел уговора о додели средстава за пројекат; Доказ је наведен у тачки 2.1.2.1. и 2.2.8.1.

На основу писаног појашњења одговорног лица, употреба сопственог возила за службена путовања вршиће се на основу Решења о употреби сопственог аутомобила у службене сврхе који доноси Начелник Градске управе.

Доказ: Појашњење V број:037-20/15 од 13.03.2017. године; Образац Решења о употреби сопственог аутомобила у службене сврхе;

Градска управа је доставила доказе да у 2016. години није било закључених уговора за оглашавања преко сајта који се реализује у две буџетске године. Достављени су уговори којим се исправља наведена неправилност, односно који се реализују у две буџетске године и садрже одредбу да ће се обавезе реализовати до висине износа предвиђеног у тој буџетској години.

Доказ: Закључни лист Градске управе за 2016. годину, Уговор о пружању услуга чишћења просторија Градске управе Зајечар, број 404-58 од 01.03.2017. године; Уговор о пружању услуга ФТО главне зграде ГУЗ-а број 404-71 од 08.03.2017. године; Уговор о јавној набавци добара-електричне енергије број 404-115 од 24.03.2017. године; Уговор о пружању услуга чишћења просторија Градске управе Зајечар, број 404-58 од 01.03.2017. године. Доказ је наведен у тачки 2.2.4.1. и 2.2.8.1.

Градска управа је доставила доказе да је у 2016. години обрачунала и платила ПДВ на износ од 1.384 хиљаде динара по првој привременој ситуацији број 272/2015 закључно са 11.12.2015. године за радове на летњем одржавању улица и путева на територији града Зајечара.

Доказ: Извод 205 од 24.10.2016. године, Интерни обрачун ПДВ-а број 26 од 01.07.2016. године; Окончана ситуација за изведене радове у улици Которској 1. деоница од цара Душана до Ивана Милутиновића изведени радови после 15.10.2015. године; Интерни обрачун ПДВ-а број 31 од 15.08.2016. године.

Градска управа је доставила доказе да је у 2016. години закључила уговоре са роком важења уговора.

Доказ: Уговор о пружању услуга одржавања моторних возила Градске управе Зајечар Партија 1 возила марке Шкода 404-150 од 13.04.2016. године; Уговор о пружању услуга одржавања моторних возила Градске управе Зајечар Партија 4 возила марке Шевролет; 404-152 од 13.04.2016. године; Уговор за набавку канцеларијског материјала за потребе ГУЗ-а Партија 2 – тонери број 404-183 од 24.05.2016. године; Конкурсна документација за услуге репрезентације за 2017. годину (VII Модел уговора за партију 1 – набавка кафе и пића за потребе бифеа); Уговор број 404-137 од 05.04.2017. године; Уговор о извођењу радова на ревитализацији пољских путева на територији града Зајечара, број 404-556 од 17.10.2016. године, Записник о извршеним радовима 404-433 од 30.11.2016. године, Окончана ситуација 404-434 од 30.11.2016. године, Грађевински дневник.

Градска управа је доставила доказе да је ангажовала Биро за пројектовање „Тим пројект“ Зајечар који је упутио захтев Агенцији за привредне регистре, за издавање употребне дозволе за Дрварску и Кривовирску улицу које су рађене без решења о одобрењу извођења радова.

Доказ: захтев Агенцији за привредне регистре, за издавање употребне дозволе за Дрварску улицу од 20.09.2017. године; захтев Агенцији за привредне регистре, за издавање употребне дозволе за Кривовирску улицу од 20.09.2017. године.

Градска управа је доставила доказе да је у 2017. години приликом закључивања уговора који предвиђа авансно плаћање истовремено предвидела начин обезбеђења повраћаја аванса.

Доказ: Конкурсна документација за јавну набавку 404-360, Меница АВ2130497, Меница АВ2130498; Уговор о пружању ФТО главне зграде ГУЗ-а број 404-71 од 08.03.2017. године; Гаранција за озбиљност понуде број 04777-02-0026635 од 22.03.2017. године.

Градска управа је доставила доказе да је у 2017. години извршила поделу удружења по категоријама у складу са Одлуком о суфинансирању програма рада удружења и њиховим разврставање у оквиру програмског буџета које захтева расписивање конкурса посебно за сваку категорију удружења.

Доказ: Конкурс за расподелу средстава за суфинансирање пројеката-програма рада удружења V број 02-57/2017-1 од 24.02.2017. године, Извод из Одлуке о буџету града Зајечара за 2017. годину, Решење о допуни апропријације из ТБР V број 401-23/2017 од 24.02.2017. године, Решење о давању сагласности на текст конкурса за расподелу средстава за суфинансирање пројеката V број 02-57/2017 од 24.02.2017. године.

Градска управа доставила је доказе да је у 2016. години извођач радове на ревитализацији пољских путева извршио у уговореном року.

Доказ: Уговор о извођењу радова на ревитализацији пољских путева на територији града Зајечара, број 404-556 од 17.10.2016. године, Записник о извршеним радовима 404-433 од 30.11.2016. године; Окончана ситуација 404-434 од 30.11.2016. године; доказ је приложен уз тачку 2.2.8.1.

Градска управа је доставила доказе да је у 2017. години исправила наведену неправилност на тај начин што је накнадно обрачунала и уплатила порез на примања лица које није запослено код послодавца.

Доказ: Извод 40 од 02.03.2017. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави број 1102294070; Извод из Појединачне пореске пријаве за порези доприносе по одбитку број 1102294070.

Градска управа је доставила доказе да у 2017. години не врши пренос средстава локалним фудбалским клубовима преко општинског фудбалског савеза.

Доказ: Одлука о распореду средстава у области спорта III бр.011-2/2017 од 27.01.2017. године; Одлука УО Спортског савеза 06/17 од 30.01.2017. године; Решење Градског већа III бр.02-31/17 од 13.02.2017. године; Правилник о категоризацији спортских организација III бр.110-2/2017 од 12.01.2017. године; Уговор о реализацији редовног годишњег програма у области спорта који се финансира из буџета града Зајечара у 2017. години, V број 66-1 од 23.02.2017. године; Уговор реализацији редовног програма у области спорта (закључен са ОК „Тимок“) V број 66-11 од 08.03.2017. године; Уговор реализацији редовног програма у области спорта (закључен са КК „Бин“) V број 66-13 од 08.03.2017. године; Допис Спортског савеза града Зајечара од 28.03.2017. године; Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Зајечару III број 110-2/2017 од 12.01.2017. године; Уговор о реализацији редовног програма у области спорта који се финансира из буџета града Зајечара V број 66-23 од 16.03.2017. године; Уговор о реализацији редовног програма у области спорта који се финансира из буџета града Зајечара V број 66-21 од 16.03.2017. године; Уговор о реализацији редовног програма у области спорта који се финансира из буџета града Зајечара V број 66-16 од 16.03.2017. године.

ЈП Дирекција за изградњу: Од 01.12.2016. године ЈП Дирекција за изградњу није индиректни корисник буџета града Зајечара, у складу са изменом Закона о буџетском систему. Дана 20.07.2017. године, Скупштина града Зајечар донела је Одлуку о покретању поступка ликвидације над ЈП „Дирекција за изградњу“. Ликвидациони управник ради на изради Почетног ликвидационог биланса којим ће се утврдити имовина, обавезе и потраживања ЈП „Дирекција за изградњу“. По усвајању Почетног ликвидационог биланса од стране Скупштине града Зајечара, биће формирана Комисија која ће имати задатак да изврши попис и процену имовине. На основу утврђених вредности имовина ће се укњижити у пословне књиге града Зајечара.

Доказ: Одлука о покретању поступка ликвидације над ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар I број 011-27/2017 од 20.07.2017. године; Појашњење Начелника Градске управе IV број 037-89/1 од 21.09.2017. године.

Установа „Цекит“: У 2016. години и 2017. години поштује рокове измирења новчаних обавеза како у комерцијалним трансакцијама тако и у трансакцијама за јавни сектор.

Доказ: РИНО преглед на дан 30.12.2016. године; Рачун број 001/1744 од 14.11.2016. године прокњижен и пријављен у РИНО 15.12.2016. године, Картица за добављача за наведени рачун, РИНО преглед од 10.01.2017. до 14.01.2017. године, Рачун број 274/2016 од 24.11.2016. год. прокњижен и пријављен у РИНО, 28.11.2016. године, Картица за

добављача за наведени рачун; РИНО преглед од 13.02.2017. године. до 15.02.2017. године, Рачун број 74/016 од 29.12.2016. године. прокњижен и пријављен у РИНО 30.12.2016. године, Картица добављача за наведени рачун.

Установа „ЦЕКИТ“ је поступила по препорукама и плаћање за пројекте и манифестације врши само за услуге које су предвиђене програмом рада установе што доказујемо следећим доказима.

Доказ: Програм рада за 2017. годину, Одлука о усвајању Програма рада за 2017. годину, Објашњење одговорног лица број 152 од 13.03.2017. године; План рада за 2016. годину Установе Центар за културу и развој „Цекит“ Зајечар, број 137/16 од 23.03.2016. године; Извештај остварених прихода и расхода у 2016. години, стање обавеза и потраживања на дан 31.12.2016. године Установе Центар за културу и развој „Цекит“ Зајечар, број 52 од 30.01.2017. године.

Установа „ЦЕКИТ“ у 2017. години не врши авансна плаћања која нису уговорена.

Доказ: картица конта 123200 - дати аванси, депозити и кауција за период 01.01.-20.09.2017. године и Уговор о пружању услуга број 699 од 22.06.2017. године.

Установа „Гитаријада“: Над установом Гитаријада покренут је поступак ликвидације 13.01.2016. године, тако да установа више не доноси Програм рада.

Доказ: Одлука о укидању установе Гитаријада I број 011-11/2016 од 13.01.2016. године приложена је уз доказ 120, Извештај „ЗА МЕДИА“ од 04.08.2015. године, -Извештај „Дан граф“ – објава у листу ДАНАС од 25.-26.07.2015. године; доказ је приложен уз тачку 2.2.4.1.

МЗ Халово: МЗ Халово покренула је тужбу против извођача радова АД „Пут“ по основу плаћеног аванса за неизвршене радове. Привредни суд у Зајечару донео је Решење о извршењу.

Доказ: Решење о извршењу Посл.бр.4 Ии.1/2017 од 05.01.2017. године, -Закључак јавног извршитеља Лековић Драгана Посл.бр. И.И-15/2017 од 12.01.2017. године.

МЗ Дубочане: МЗ Дубочане покренула је тужбу против извођача радова АД „Пут“ по основу плаћеног аванса а неизвршених радова. Привредни суд у Зајечару донео је Решење о извршењу.

Доказ: Решење о извршењу Посл.бр.4 Ии.3/2017 од 05.01.2017. године, -Закључак јавног извршитеља Лековић Драгана Посл.бр. И.И-13/2017 од 12.01.2017. године.

МЗ Чокоњар: МЗ Чокоњар покренула је тужбу против извођача радова АД „Пут“ по основу плаћеног аванса а неизвршених радова. Привредни суд у Зајечару донео је Решење о извршењу.

Доказ: Решење о извршењу Посл.бр.4 Ии.2/2017 од 05.01.2017. године, Закључак јавног извршитеља Лековић Драгана Посл.бр. И.И-20/2017 од 13.01.2017. године.

МЗ Врбица: МЗ Врбица покренула је предлог за извршење против извођача радова АД „Пут“ по основу плаћеног аванса а неизвршених радова. Привредни суд у Зајечару донео је Решење о извршењу.

Доказ: Предлог за извршење Јавног правобраниоца И.35/17 од 18.01.2017. године, Решење о извршењу Посл.бр.4 Ии.12/2017 од 19.01.2017. године.

МЗ Рготина: МЗ Рготина покренула је тужбу против извођача радова АД „Пут“ по основу плаћеног аванса а неизвршених радова. Привредни суд у Зајечару донео је Решење о извршењу.

Доказ: Решење о извршењу Посл.бр.4 Ии.4/2017 од 05.01.2017. године, - Закључак јавног извршитеља Лековић Драгана Посл.бр. И.И-14/2017 од 12.01.2017. године.

МЗ Котлујевац: У 2016. години обрачунати су порез и доприноси за плату запосленог по судској пресуди број 18.П. 1.523/14 од 10.12.2014. године у износу од 75 хиљада динара. Пореска пријава послата је 05.10.2016. године.

Доказ: Обрачун пореза и доприноса од 03.10.2016. године; Обавештење о поднетој пореској пријави од 05.10.2016. године; Обавештење о успешном пријему пореске пријаве од 05.10.2016. године; Решење Пореске управе број 116-433-05-4219/2016 од 20.10.2016. године.

2.2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исказане у Одазивном извештају које се односе на супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама, веродостојне.

2.2.9. Преузете обавезе и извршени расходи и издатаци без закљученог уговора, по уговорима без вредности и више од уговорене вредности

2.2.9.1. Опис неправилности

Град Зајечар је преузело обавезу и извршило расходе и издатке динара без закљученог уговора, по уговорима без вредности и више од уговорене вредности у износу од 21.963 хиљаде динара (износ од 1.889 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 10 без спроведеног поступка јавне набавке), код:

Градоначелник у износу од 3.937 хиљада динара и то: (1) у износу од 994 хиљаде динара за објављивање огласа; у износу од 468 хиљада динара без закљученог уговора - за наступ Пинкове звездице; у износу од 75 хиљада динара више од уговорене вредности Мега Топ Production доо Београд (тачка 5.1.2.7.); (2) у износу од 2.400 хиљада динара без закљученог уговора са Мега Топ Production доо Београд за техничку продукцију (тачка 5.1.2.8.).

Градска управа у износу од 17.009 хиљада динара и то: (1) у износу од 458 хиљада динара без закљученог уговора за одржавање програма и за рекламно емитовање Божићног концерта и промоцију Божићних празника (тачка 5.1.2.7.); (2) у износу од 14.620 хиљада динара за закључени уговор без вредности (тачка 5.1.2.8.); у износу од 423 хиљаде динара за израду студије оптимизације трошкова енергије за јавну расвету без закљученог уговора (тачка 5.1.2.8.); (3) у износу од 913 хиљада динара без закљученог уговора за санацију путева (тачка 5.1.2.9.); (4) у износу од 17 хиљада динара више од уговорене вредности по закљученом уговору (тачка 5.1.2.18.); (5) у износу од 578 хиљада динара без закљученог уговора (тачка 5.1.2.10.);

Установа „Цекит“ у износу од 806 хиљада динара и то: (1) плаћено више од уговорене вредности по закљученим уговорима у износу од 293 хиљаде динара (тачка 5.1.2.7.); (2) плаћено без закљученог уговора за угоститељске услуге у износу од 513 хиљада динара (тачка 5.1.2.10.);

Установа „Гитаријада“ у износу од 1.813 хиљада динара и то: у износу од 274 хиљаде динара без закљученог уговора за услуге штампања; у износу од 468 хиљада динара без закљученог уговора за услуге информисања; у износу од 1.063 хиљаде динара по уговорима без вредности за угоститељске услуге и у износу од осам хиљада динара више од уговорене вредности за медијску промоцију (тачка 5.1.2.7.);

МЗ Метрши у износу од 245 хиљада динара без закљученог уговора за ремонтовање пумпе (тачка 5.1.2.9.);

Позориште Тимочке крајине Зоран Радмиловић у износу од 42 хиљаде динара више од уговорене вредности по уговору о пословно-техничкој сарадњи (тачка 5.1.2.10.).

2.2.9.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градоначелник: На основу писменог појашњења одговорног лица у 2016. години нису извршени расходи за: објављивање тендера и огласа, остале опште услуге и специјализоване услуге, што се може видети из закључног листа. У 2017. години наведени расходи извршени су са раздела Градске управе.

Доказ: Закључни лист раздео Градоначелник за 01.01.-22.09.2017. годину, Појашњење V број:037-20/16 од 13.03.2017. године; Појашњење V број:037-20/17 од 13.03.2017. године; Појашњење V број:037-20/18 од 13.03.2017. године; Појашњење V број:037-20/19 од 13.03.2017. године. Доказ је приложен уз тачку 2.2.8.1.

Градска управа је доставила доказе да расходе и издатке извршава на основу закључених уговора, да закључени уговори садрже вредност и да се расходи и издаци извршавају до уговорене вредности.

Доказ: Закључни лист за раздео Градска управа за 01.01.-31.12.2016. године; Појашњење V број:037-20/20 од 13.03.2017. године; доказ је приложен уз доказ 112; Уговор о реализацији посебног програма у области спорта који се финансира из буџета града Зајечара у 2017. години, V број 66-2 од 23.02.2017. године; Уговор са о изради елабората замене постојеће конвенционалне расвете са лед или неком другом технологијом број 404-426 од 28.11.2016. године; Рачун број 3-ХП-2016 од 27.12.2016. године; Елаборат унапређења система јавне расвете (насловна страна); Уговор за одржавање рачунарске опреме и видео надзора 404-77 од 29.02.2016. године; Појашњење V број: 037-20/21 од 13.03.2017. године; Појашњење број: 037-20/11 од 10.03.2017. године; Уговор о извођењу радова на поправци електро инсталација, инсталација водовода, грејања и грађевинско занатских радова приликом хитних и убрзаних интервенција на објектима Градске управе Зајечар број 404-88 од 15.03.2017. године; Уговор о прању возила ГУЗ-а број 404-96 од 21.03.2017. године; Уговор на одржавању семафорске инсталације број 404-82 од 13.03.2017. године; Појашњење Начелника градске управе Зајечар број 037-89/7; Уговор о реализацији редовног програма у области спорта који се финансира из буџета града Зајечара број 66-11 од 08.03.2017. године; Анекс уговора о реализацији редовног програма у области спорта који се финансира из буџета града Зајечара број 66-11/1 од 03.04.2017; картица обавезе по основу дотације спортским и омладинским организацијама – ОК Тимок од 01.01.2017 – 22.09.2017. године.

Установа „Цекит“ у 2016. години и 2017. години врши плаћања и евидентира расходе само до висине износа који је уговорен.

Доказ: Рачун број 5/25 од 05.07.2016. године по Уговору број 302 ЈН БР 1-41/16 од 19.05.2016. године; извод број 135 од 23.08.2016. године; Рачун број 5/425 од 07.12.2016. године. по Уговору број 302 ЈН БР 1-41/16 коригован за грешку; извод број 212 од 23.12.2016. године (за извршен повраћај); картица добављача; Рачун број 57 од 15.08.2016. године по Уговору број 432 од 30.06.2016. године; извод број 130 од 16.08.2016. године, Картица добављача; Рачун број 6113/2016 од 07.11.2016. године по Уговору број 292 ЈНБР 1-32/16 од 18.05.2016. године; извод број 214 од 27.12.2016. године; картица добављача; План јавних набавки за 2017. годину од 20.02.2017. године; Одлука Управног одбора о усвајању плана набавки за 2017. годину; Објашњење одговорног лица бр 153 од 13.03.2017. године.

Установа „Гитаријада“: Над установом Гитаријада покренут је поступак ликвидације 13.01.2016. године, тако да установа више не закључује нове уговоре.

Доказ: Одлука о укидању установе Гитаријада I број 011-11/2016 од 13.01.2016. године. Доказ је приложен уз тачку 2.2.4.1.

МЗ Метриш: На основу писаног појашњења одговорног лица МЗ Метриш ће у складу са финансијским планом за 2017. годину, извршавати расходе и издатке на основу закључених уговора.

Доказ: Појашњење председника света МЗ Метриш број 5 од 08.03 2017. године; План расхода за 2017. годину и Закључни лист за период 01.01.- 30.03.2017. године.

Позориште „Зоран Радмиловић“: На основу писаног појашњења одговорног лица у 2017. години расходи ће се извршавати само до висине закљученог уговора

Доказ: Појашњење директора установе број 7 од 07.03.2017. године; -Спецификација главне књиге за период 01.01.-31.03.2017. године; Уговор број 008/2017 од 11.02.2017. године.

2.2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исказане у Одазивном извештају које се односе на - без закљученог уговора, на уговоре без вредности и на више од уговорене вредности, веродостојне.

2.2.10. Преузете су обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.10.1. Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 85.745 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (износ од 63.031 хиљаде динара је садржан у збиру под редним бројем 4, 5 и 8 и то за исказане неправилности: у износу од 6.610 хиљада динара без валидне документације; у износу од 824 хиљаде динара без донетог интерног акта и у износу од 55.597 хиљада динара супротно другим законским прописима), код:

а) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 38.283 хиљаде динара:

Скупштина града у износу од 528 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке за објављивање огласа (тачка 5.1.2.7.);

Градоначелник у износу од 6.682 хиљаде динара и то: у износу од 4.072 хиљаде динара за набавку истоврсних услуга (оглашавање), у износу од 1.786 хиљада динара за набавку услуга репрезентације, у износу од 824 хиљаде динара за набавку поклона (тачка 5.1.2.7.);

Градске управе у износу од 11.400 хиљада динара и то: у износу од 9.612 хиљада динара и то: у износу од 5.871 хиљаде динара за утрошену електричну енергију и у износу од 3.741 хиљаде динара за услуге мобилне телефоније (тачка 5.1.2.5.); у износу од 918 хиљада динара за истоврсних услуга (техничка продукција) (тачка 5.1.2.8.); у износу од 870 хиљада динара за набавку пројеката (тачка 5.1.3.1.);

Установа „Цекит“ у износу од 5.179 хиљада динара и то: за набавку угоститељских услуга у износу од 721 хиљаде динара за набавку истоврсних услуга за посредовање и организацију манифестација у износу од 4.458 хиљада динара (тачка 5.1.2.7.);

Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ у износу од 1.508 хиљада динара, и то: у износу од 891 хиљаде динара за утрошену електричну енергију без јавне набавке (тачка 5.1.2.5.); у износу од 617 хиљада динара за услуге ангажовања сарадника (тачка 5.1.2.8.);

Установа Гитаријада у износу од 8.323 хиљаде динара, и то: у износу од 1.741 хиљаде динара за услуге информисања; у износу од 707 хиљада динара за угоститељске услуге; у износу од 5.875 хиљада динара за истоврсне услуге за промотивне активности и организовање концерта (тачка 5.1.2.7.);

ЈП Дирекција у износу од 2.971 хиљаде динара за утрошену електричну енергију за јавну расвету без јавне набавке (тачка 5.1.2.5.);

МЗ Халово у износу од 800 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке за радове на текућем одржавању јаркова и канала и поправци атарских путева (тачка 5.1.2.9.);

МЗ Вражогрнац у износу од 892 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке за радове на чишћењу атарских путева и радове на отклањању шута и отпада (тачка 5.1.2.9.);

б) преузели обавезе и извршили плаћања у износу од 110.493 хиљаде динара, директни и индиректни корисници буџетских средстава града Зајечар, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки код:

Град Зајечар у износу од 96.293 хиљаде динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то за: набавку радова на реконструкцији улице Цара Душана у Зајечару у износу од 634 хиљаде динара; за набавку радова на завршетку старог гробља у Зајечару у износу од 15.340 хиљада динара; набавку радова на ревитализацији пољских путева на територији града Зајечара у износу од 12.286 хиљада динара; набавку контејнера у износу од 5.000 динара; набавку услуга избора превозника за обављање градског и приградског превоза на територији града Зајечара у износу од 40.257 хиљада динара; набавку услуга израде плана генералне регулације број 2, североисток, исток, југ и запад града Зајечара у износу од 22.776 хиљада динара (тачка 6.1.);

Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар у износу од 10.200 хиљада динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то за: набавку услуга ангажовања извођача и техничке реализације програма обележавања дана града у износу од 3.300 хиљада динара; набавку услуга техничке реализације музичког програма манифестације „19. Мото скуп“ у Зајечару у износу од 1.900 хиљада динара; набавку услуга ангажовања извођача за манифестације „19. Мото скуп“ у Зајечару у износу од 2.840 хиљада динара; за набавку услуга организовања наградног летовања за 40 најбољих ученика завршних разреда зајечарских средњих школа у износу од 2.160 хиљада динара (тачка 6.2.);

Предшколска установа „Булићи“ Зајечар у износу од 4.000 хиљада динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки за набавку услуга електричне енергије (тачка 6.3.).

2.2.10.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

а) без спроведеног поступка јавне набавке:

Скупштина града. У 2017. години спроведена је набавка 404-49 од 23.02.2017. године за услуге припреме и штампе Службеног листа града Зајечара.

Доказ: налог привременог органа за покретање јавне набавке од 22.02.2017. године, одлука о покретању поступка јавне набавке 404-49/1 од 23.02.2017. године, одлука о додели уговора 404-49/7 од 09.03.2017. године, Уговор о припреми и штампи службеног листа град Зајечара број 404-105 од 24.03.2017.године.

Градоначелник. У 2017. години расписана је набавка 404-48 од 23.02.2017. године за услуге репрезентације по партијама: 1. кафа и пиће за потребе бифеа, 2. угоститељске услуге.

Доказ: налог привременог органа за покретање јавне набавке од 22.02.2017. године; одлука о покретању поступка јавне набавке 404-48/1 од 22.02.2017. године; одлука о обустави поступка јавне набавке мале вредности 404-48/6 од 09.03.2017. године за партију 1; одлука о покретању поступка јавне набавке 404-104/1 од 23.03.2017; Уговор о иружсању угоститељских услуга број 404-108 од 24.03.2017.године и Уговор број 404-137 од 05.04.2017.године за партију 1.

У 2016. години и 2017. години није било услуга оглашавања са раздела Градоначелник. У 2017. години није планирана набавка поклона већ се врши прикупљање понуда испод лимита за набавке мале вредности.

Доказ: закључни листа раздела Градоначелник за 2016. годину, појашњење V број:037-20/22 од 13.03.2017. године; појашњење шефа одсека за послове јавних набавки број 404-119 од 31.03.2017.године; картица 423712-поклони; извод из плана јавних набавки од 13.02.2017. године.

Градска управа. У 2017. години расписана је набавка 404-38 од 17.02.2017. године за електричну енергију и закључен је Уговор о набавци електричне енергије. За мобилну телефонију, због потписаног уговора и казни у случају раскида истог, привремени орган града Зајечара донео је појашњење.

Доказ: налог начелника Градске управе за покретање јавне набавке од 17.02.2017. године; одлука о покретању поступка јавне набавке 404-38/1 од 17.02.2017. године; одлука о избору најповољније понуде 404-38/7 од 14.03.2017. године; Уговор о јавној набавци добра- електричне енергије број 404-115 од 24.03.2017. године; Појашњење број 037-89/3 од 21.09.2017. године.

У 2016. години и 2017. години нису извршени расходи за техничку продукцију концерта и нису организовани концерти. У 2017. години није планирана набавка пројеката преко лимита за набавке мале вредности.

Доказ: аналитичка картица конта 423911-остале специјализоване услуге за Градску управу; појашњење V број:037-20/23 од 13.03.2017. године; Појашњење шефа одсека за послове јавних набавки број 404-121 од 31.03.2017.године; картица конта 511451-пројектна документације; извод из плана јавних набавки од 13.02.2017. године, Доказ је приложен уз тачку 2.2.10.1.

Установа „Цекит“ На основу писаног појашњења одговорног лица, Установа „Цекит“ је у 2017. години у Плану јавних набавки за 2017. годину предвидела набавку угоститељских услуга, набавку услуга за посредовање и организацију манифестација које ће реализовати у току 2017. године.

Доказ: План јавних набавки за 2017. годину од 20.02.2017. године, Одлука Управног одбора о усвајању плана набавки за 2017. годину, Објашњење одговорног лица бр. 154 од 13.03.2017. године, Објашњење одговорног лица бр. 213 од 31.03.2017. године.

Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ је закључило Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 22/1 од 18.01.2017. године на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

У 2016. години и 2017. години Позориште није ангажовало сараднике (режисер) односно нису рађене нове представе већ само репризе постојећих представа.

Доказ: обавештење начелника Градске управе 404-73 од 08.03.2017. године; појашњење директора установе број 3 од 07.03.2017. године; појашњење директора установе број 3 од 23.09.2017. године; закључен је Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 22/1 од 18.01.2017. године.

Установа „Гитаријада“. Над установом Гитаријада покренут је поступак ликвидације 13.01.2016. године, тако да установа више не закључује нове уговоре.

Доказ: Одлука о укидању установе Гитаријада I број 011-11/2016 од 13.01.2016. године.

ЈП Дирекција за изградњу је променила статус тако да, у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему, више нема статус индиректног корисника средстава буџета закључно са 30.11.2016. године. У току 2016. године, ЈП Дирекција је била у блокади тако да није спроводила јавне набавке.

Доказ: Доказ је приложен уз тачку 2.1.4.1., извод НБС-блока ЈП Дирекција.

Месна заједница Халово: У 2016. години, МЗ Халово реализовала је само уговор о извођењу радова на текућем одржавању дома културе од 03.12.2015.године, на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

Доказ: Уговор 34/2015 од 03.12.2015. године; решење о именовању надзорног органа 35/2015 од 03.12.2015. године; рачун број 10/2016 од 08.08.2016. године; извод 17 од 28.09.2016. године; налог за књижење 17 од 28.09.2016. године; закључни лист за МЗ Халово за период од 01.01-31.12.2016. године.

МЗ Вражогрнац: У 2016. години МЗ Вражогрнац није имала трошкове на конту 425000-текуће поправке и одржавање. На основу писаног појашњења одговорног лица, МЗ Вражогрнац не планира радове који се односе на текуће поправке и одржавање који подлежу јавним набавкама.

Доказ: закључни лист за МЗ Вражогрнац за период од 01.01-31.12.2016. године; Појашњење председника МЗ Вражогрнац број 12 од 07.03.2017. године.

б) преузели обавезе и извршили плаћања а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки:

Град Зајечар је у 2017. години отклонио неправилности тако што: сви чланови комисије потписују решење и изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса; конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни; изменом закона о јавним набавкама, измењен је члан 57. и члан 61. тако да је престала потреба за банкарском гаранцијом као средством обезбеђења; Наручилац је у конкурсној документацији и позиву за подношење понуда одредио исти критеријум и елементе критеријума за доделу уговора; задњом изменом Закона о јавним набавкама не постоји више обавеза да Извештај о стручној оцени понуда садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку; град Зајечар је вршио објаву огласа јавних набавки на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа; у позиву за подношење понуда је наведено да се ради о отвореном поступку јавне набавке; уговори садрже казнене клаузуле; модел уговора и закључени уговор садрже средство обезбеђења плаћања.

Доказ: изјава о сукобу интереса 404-48/3 од 22.02.2017. године; изјава о сукобу интереса 404-38/3 од 17.02.2017. године. Доказ је приложен уз тачку 2.2.10.1; Конкурсна документација за набвку радова на летњем одржавању путева и улица на територији града Зајечара број 404-35 из фебруара 2017. године; Закон о јавним набавкама члан 105; предрачун за Службени гласник број IPR17-06068 од 24.02.2017. године; Уговор о испоруци контејнера за проширење обима организованог извожења комуналног отпада из сеоских насеља, контејнера за школе и предшколске установе и контејнере за рециклабилни отпад број 404-438 од 01.12.2016.године. Уговор је приложен уз тачку 2.2.10.1.

Установа „Цекит“ отклонила је неправилности тако што: у поступку јавне набавке позивана су три потенцијална понуђача; понуђачу је достављен Записник о отварању понуда; одлуке о додели уговора објављене су у складу са чланом 108. Закона о јавним набавкама.

Доказ: email размена од 11.04.2016. године; email размена од 26.07.2016. године, као доказ да је наручилац позвао најмање три потенцијална понуђача; email размена од 18.06.2016. године, email размена од 04.08.2016. године, као доказ да је наручилац понуђачима доставио Записник о отварању понуда; Email размена од 04.08.2016. године, као доказ да је наручилац понуђачима доставио Одлуку о додели уговора, информација са Портала ЈН; Обавештење одговорног лица бр. 149,150 и 151 од 13.03.2017.године.

2.2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, веродостојне.

2.2.11. Попис имовине и обавеза

2.2.11.1. Опис неправилности

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза(тачка 5.3.1.), утврђени су следећи пропусти и неправилности код:

Градске управе:

Комисија за попис залиха канцеларијског, потрошног и рекламног материјала није доставила извештај о раду већ само пописне листе, Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана није доставила Извештај о извршеном попису Централној пописној комисији у утврђеном року;

Комисија за попис залиха канцеларијског, потрошног и рекламног материјала пописала је материјал који се не води у пословним књигама;

Централна пописна комисија је Градском већу града Зајечара није поднела Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2015. године од 29.03.2016. године у року прописаном чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и року прописаном чланом 5. Решења о образовању централне пописне комисије, по коме је рок састављања и достављања извештаја градском већу до 25.02.2015. године;

Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана је у свом извештају исказала потраживања за откупљене станове (конго 122146) у износу од 1.350 хиљада динара, која се не воде у пословним књигама градске управе, али није извршила тачан попис потраживања по купцима;

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара није извршила попис опреме набављене на лицитацији од ЈП Дирекције, нити је ЈП Дирекција доставила пописну листу градској управи;

Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана није извршила попис аванса за обављене услуге у износу од 447 хиљада динара и остале краткорочне пласмане у земљи у износу од 255 хиљада динара, као и примљене авансе у износу од 2.974 хиљада динара;

није вршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, јер су резултати пописа књижевни у 2016. години, и нису извршене исправке у евидентирању имовине и потраживања утврђене у извештајима о попису.

Код Установе „Цекит“

Директор установе „Цекит“ није донео интерни акт о начину вршења пописа,

Комисија за попис имовине није на посебним листама пописала имовину других правних лица, односно предузетника и није их доставила правном лицу, односно предузетнику власнику тих средстава,

пописне листе не садрже утврђену натуралну разлику између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине, пописана имовина није вредносно обрачуната,

извештај о попису имовине 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 књижења и примедбе и објашњења лица која рукују средствима,

није извршено усклађивање пописа и стања нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

2.2.11.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градска управа:

Начелник Градске управе донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у службама органа града Зајечара и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, након чега је образовао три комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године. Комисије су у прописаном року доставиле појединачне извештаје Централној пописној комисији. Централна пописна комисија је Привременом органу града Зајечара поднела Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2016. године у прописаном року. Комисије су извршиле свеобухватан попис са стањем на дан 31.12.2016. године. Након извршеног пописа, Централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, након чега је Привремени орган града Зајечара донео Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза број 011-13 од 23.03.2017. године. Након усвајања пописа извршено је усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

Доказ: Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у службама органа града Зајечара и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем IV број 110-10/2017 од 03.03.2017. године; Извештај о извршеном попису новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансиских пласмана број 02-291/1411 од 23.02.2017. године; Извештај комисије за попис основних средстава и ситног инвентара о извршеном попису на дан 31.12.2016. године број 02-306-4/2016 од 20.02.2016. године; Исправка извештаја комисије за попис основних средстава и ситног инвентара о извршеном попису на дан 31.12.2016. године број 02-306-4/1/2016 од 24.02.2017. године; допис Централне пописне комисије IV број сл од 24.02.2017. године; пописне листе на дан 31.12.2016. године; Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године број сл/2017; Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, број 011-13 од 23.03.2017. године; налог за књижење 253/9 од 31.12.2016. године.

Установа „Цекит“ Управни одбор је 20.02.2017. године донео Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем (бр. 110-7/17 од 20.02.2017). Установа је у 2016. години извршила попис туђе имовине на посебним листама. Попис је вршен на пописним листама у којима је унето натурално стање и које су вредносно обрачунате. Комисије су извршиле свеобухватан попис са стањем на дан 31.12.2016. године.

Доказ: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 110-7/17; Одлука Управног одбора број 110-7 од 20.02.2017. године; Извод из пописне листе туђе имовине; Извод из пописних листи основних средстава на дан 31.12.2016. године; Извод из пописне листе основних средстава на дан 31.12.2016. године; Записник комисије за попис благајне, краткорочних и дугорочних обавеза од 30.12.2016. године; Извештај о извршеном попису имовине од 09.01.2017. године; Извештај о извршеном попису благајне, краткорочних и дугорочних

обавеза од 09.01.2017. године и Објашњење одговорног лица број 155 од 13.03.2017. године.

2.2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исказане у Одазивном извештају које се односе на попис имовине и обавезаа, веродостојне.

2.2.12. Неправилности код интерних контрола

2.2.12.1. Опис неправилности

Град Зајечар није у потпуности успоставио финансијско управљање и контролу (тачка 3.1) који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

2.2.12.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Контролно окружење: Град Зајечар врши појачани надзором над радом јавних предузећа. Одељење за урбанизам, грађевинске и комунално стамбене послове упутило је допис јавним предузећима за достављање програма пословања у законом прописаном року. Јавна предузећа су доставила Програме пословања на које је Скупштина града дала сагласност.

Доказ: Допис Одељење за урбанизам, грађевинске и комунално стамбене послове упућен ЈКСП „Зајечар, ЈКП „Зајечарпаркинг“, ЈКП „Водовод“, ЈКП „Хигијена“, ЈКП „Дирекција за изградњу; допис Градског већа III бр.сл/2016 од 30.11.2016. године; решење Скупштине града I бр 02-334 од 16.12.2016. године; допис ЈКП „Зајечарпаркинг“, од 29.11.2016. године; решење Скупштине града I бр 02-333 од 16.12.2016. године; допис ЈКП „Водовод“ бр 4586/2 од 06.12.2016. године; решење Скупштине града I бр 02-335 од 16.12.2016. године; допис секретара Скупштине града I бр сл од 23.12.2016. године; решење Скупштине града I бр 02-348 од 29.12.2016. године; Дописи: ЈКП „Водовод“, ЈКСП „Зајечар“, ЈКП „Зајечарпаркинг“, ЈКП „Хигијена“ о достави Програма пословања за 2017. годину.

Град је донео Програм расподеле средстава намењених за финансирање унапређења безбедности саобраћаја за 2017. годину.

Доказ: Програм расподеле средстава намењених за финансирање унапређења безбедности саобраћаја Савета за безбедност саобраћаја за 2017. годину III број 344-175/16 од 17.11.2016. године и иницијатива Начелника градске управе, да се изради Стратегија и Годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији града Зајечара број IV број 010-3/2017 од 28.03.2017. године.

За 2017. годину исправљена је неправилност јер су Буџетски фонд за заштиту животне средине и Буџетски фонд за развој пољопривреде обухваћени верификованим Списком корисника јавних средстава за 2017. годину.

Доказ: Списак корисника јавних средстава у надлежности ЈЛС за 2017. годину, достављен Управи за трезор 05.12.2016. године.

Град је вршио усаглашавање корисника јавних средстава са списком корисника Управе за трезор. Код Фондације за подстицај рађања деце покренута је ликвидација 16.12.2016. године и брисаће се из списка корисника када се обезбеди сва потребна документација о регистровању фондације. Поднет је и захтев за упис у списак КЈС за Буџетски фонд за подстицај рађања деце 26.01.2017. године.

Доказ: Списак корисника јавних средстава у надлежности ЈЛС за 2017. годину, достављен Управи за трезор 05.12.2016. године приложен је уз доказ 248; извод из Одлуке о буџету за 2017. годину-списак директних и индиректних корисника; Захтев корисника

јавних средстава за упис у евиденцију КЈС од 26.01.2017. године; одлука о престанку Фондације за подстицај рађања деце ликвидацијом I број 011-100 од 16.12.2016. године.

Донета је Одлука о снабдевању водом за пиће на територији града Зајечара којом се, у чл.76. одређује да престаје да важи Одлука о општим условима за одржавање и искоришћавање сеоских водовода.

Доказ: Одлука о снабдевању водом за пиће на територији града Зајечара I број 011-87/16 од 22.11.2016. године; Одлука о допуни Одлуке о снабдевању водом за пиће на територији града Зајечара I број 011-102/16 од 29.12.2016. године.

На основу писаног појашњења одговорног лица град Зајечар је покренуо израду техничко-грађевинске документације за водне објекте у Велики извор, Мали извор, Велика Јасикова, Вратарница, Селачка и Рготина који се снабдевају водом из сопствених извора. Приступило се предавању на управљање и одржавање ЈКП „Водовод“. Ради отклањања ове неправилности, град Зајечар ради у континуитету да у складу са Законом о комуналним делатностима и Одлуком о водоснабдевању града Зајечара трајно реши проблем воде у селима и исправне водосистеме преда на управљање и одржавање ЈКП „Водовод“ Зајечар.

Доказ: Појашњење начелника Градске управе број 037-89/13 од 21.09.2017. године.

Скупштина града Зајечара је у Одлуци о изменама Статута града Зајечара у члану 5. одредила да се брише Стручна служба за скупштинске послове а у члану 7. одредила да се образије Правобранилаштво града Зајечара као посебан орган.

Доказ: Одлука о изменама статута града Зајечара број 011-43 од 30.08.2017. године.

На основу појашњења одговорног лица, Скупштина града Зајечара је донела Одлуку о установљавању заштитника грађана града Зајечара 06.08.2010. године. У поступку ревизије наведена Одлука није била презентована ревизорима.

Доказ: Појашњење број 037-89/4 од 21.09.2017. године и Одлука о установљавању заштитника грађана града Зајечара број 011-42 од 06.08.2010. године.

У 2016. години донет је Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе у Зајечару I број 011-97 од 16.12.2016. године. Градско веће града Зајечара, на седници одржаној 25.01.2017. донело је решење III број: 02-11/2017 о именовању Радног тима за израду Програма развоја спорта града Зајечара са акционим планом за период 2017. - 2021. године. Израђен је и нацрт Акционог плана развоја спорта у граду Зајечару за период од 2017. – 2019. године. Донета је Одлука о покретању израде локалног акционог плана за младе града Зајечара за период 2017. до 2022. године III број 011-69/2016 од 08.08.2016. године. Израђен је нацрт Локалног акционог плана за младе за период од 2017. - 2022. године. Донета је Одлука о приступању изради Стратегије развоја туризма града Зајечара V број 011-9 од 27.02.2017. године за период од 2017. до 2021. чији је саставни део (члан 4.) именовање Комисије за израду Стратегије развоја туризма града Зајечара за период од 2017. до 2021. године. Израђен је Нацрт стратегије одрживог развоја града Зајечара за период од 2017. -2024. године.

Доказ: Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе у Зајечару I број 011-97 од 16.12.2016. године; решење III број: 02-11/2017 о именовању Радног тима за израду Програма развоја спорта града Зајечара са акционим планом за период 2017.-2021. године; нацрт Акционог плана развоја спорта у граду Зајечару за период од 2017. -2019. године; Одлука о покретању израде локалног акционог плана за младе града Зајечара за период 2017. до 2022. године III број 011-69/2016 од 08.08.2016. године; нацрт Локалног акционог плана за младе за период од 2017. - 2022. године; Одлуке о приступању изради Стратегије развоја туризма града Зајечара V број 011-9 од 27.02.2017. године за период од 2017. до 2021; Нацрт стратегије одрживог развоја града Зајечара за период од 2017-

2024. године.

Начелник Градске управе донео је Решење којим се образује радна група која ће извршити измене Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Правобранилаштву, Стручној служби за скупштинске послове, Буџетској инспекцији и Служби за интерну ревизију.

Доказ: решење IV број 02-78/2017 од 09.03.2017. године; Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Правобранилаштву, Стручној служби за скупштинске послове, Буџетској инспекцији и Служби за интерну ревизију III број 110-1/2017 од 12.01.2017. године.

На дан 31.12.2016. године индиректни корисници нису имали неутрошена средства пренета из буџета на својим рачунима.

Доказ: СНС образац за Народни музеј број 12 од 10.01.2017. године; СНС образац за Установу „Цекит“ број 2 од 05.01.2017. године; СНС образац за ПУ „Ђулићи“ број 103 од 10.01.2017. године; СНС образац за Позориште „Зоран Радмиловић“ број 37 од 27.01.2017. године; СНС образац за Историјски архив број 02 630-8 од 10.01.2017. године; СНС образац за Установу „Облутак“ број 19 од 10.01.2017. године; СНС образац за Установу за спорт у ликвидацији; СНС образац за МЗ Мали Извор број 02/17 од 05.01.2017. године; СНС образац за МЗ Вратарница број 7 од 06.02.2017. године; СНС образац за МЗ Селачка од 09.01.2017. године. Доказ је приложен уз тачку 2.1.7.1.

Управљање ризицима

Привремени орган града Зајечара донео је Стратегије управљања ризиком и процену ризика по одељењима Градске управе.

Доказ: Стратегија управљања ризиком и процену ризика у Одељењу за финансије V број 164-1 од 09.03.2017. године; Стратегија управљања ризиком и процену ризика у Одељењу за опште, заједничке и нормативно-правне послове, V број 164-5 од 09.03.2017. године; Стратегија управљања ризиком и процену ризика у Одељењу за ЛЕР, привреду и друштвене делатности, V број 164-6 од 09.03.2017. године; Стратегија управљања ризиком и процену ризика у Одељењу за локалну пореску администрацију, V број 164-2 од 09.03.2017. године; Стратегија управљања ризиком и процену ризика у Одељењу за инспекцијске послове и комуналну полицију, V број 164-3 од 09.03.2017. године; Стратегија управљања ризиком и процену ризика у Одељењу за урбанизам, грађевинске и комунално стамбене послове, V број 164-4 од 09.03.2017. године.

Привремени орган града Зајечара донео је Стратегије управљања ризиком и процену ризика по одељењима Градске управе на основу којих ће се спроводити контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

Доказ: Доказ је приложен уз тачку 2.2.12.1.

Контролне активности:

Градска управа је доставила доказе да: Одељење за финансије води помоћну књигу ситног инвентара; спроводе се интерни контролни поступци одговорних лица; рачуни се достављају на књижење истог дана када су примљени и евидентирају истог дана а најкасније наредног дана од дана достављања; Уговор за пројекат прекогранични програм Бугарска Србија закључен на енглеском језику преведен је на српски језик; Градска управа врши контролу закључених уговора за набавку добара и услуга а служба за јавне набавке својим потписом оверава рачуне да је набавка у складу са уговором; директни корисници су уз рачуне и осталу документацију достављали захтеве за плаћање; уведена је додатна контрола поднетих захтева индиректних и осталих корисника корисника; захтеви за плаћање садрже све потребне потписе, како на захтеву тако и на пратећој документацији.

Доказ: Кумулативни преглед по контима ситног инвентара за период 01.01.-31.12.2016. године; рачун-отпремница ДНК компјутерс 040/16 VP; рачун Центропромет 000984 од 04.08.2016. године; рачун Центро промет 001421 од 20.10.2016. године; картица добављача Нова савремена за 2016. годину; рачун Центро промет број 1239, примљен 04.11.2016. године; картица добављача Центро промет за 2016. годину; картица добављача Михајло Пупин за 2016. годину. Рачун Нова савремена број 6081, примљен 24.10.2016. године; картица добављача Нова савремена за 2016. годину; рачун Центро промет број 1239, примљен 04.11.2016. године; картица добављача Центро промет за 2016. годину; рачун Михајло Пупин број 90028982, примљен 04.11.2016. године; Рачун Нова савремена број 6081, примљен 24.10.2016. године; картица добављача Нова савремена за 2016. годину; рачун Центро промет број 1239, примљен 04.11.2016. годину; Уговор бр. RD-02-29-261/22.11.2016. године; рачун за јануар 2016. године број 3120113369 од 31.01.2016. године; рачун за фебруар 2016. године број 3120114396 од 29.02.2016. године; рачун за фебруар 2016. године број 3120114397 од 29.02.2016. године; рачун за март 2016. године број 3120115427 од 31.03.2016. године; рачун за март 2016. године број 3120115428 од 31.03.2016. године; рачун за април 2016. године број 3120116477 од 30.04.2016. године; рачун за април 2016. године број 3120116476 од 30.04.2016. године; рачун за мај 2016. године број 3120117540 од 31.05.2016. године; рачун за мај 2016. године број 3120117539 од 31.05.2016. године; рачун за јун 2016. године број 3120118608 од 30.06.2016. године; рачун за јун 2016. године број 3120118609 од 30.06.2016. године; рачун за јул 2016. године број 3120119691 од 31.07.2016. године; рачун за јул 2016. године број 3120119690 од 31.07.2016. године; рачун за август 2016. године број 3120120767 од 31.08.2016. године; рачун за август 2016. године број 3120120766 од 31.08.2016. године; рачун за септембар 2016. године број 3120121874 од 30.09.2016; рачун за септембар 2016. године број 3120121875 од 30.09.2016. године; рачун за октобар 2016. године број 3120122985 од 31.10.2016. године; рачун за октобар 2016. године број 3120122986 од 31.10.2016. године; рачун за новембар 2016. године број 3120124130 од 30.11.2016. године; рачун за новембар 2016. године број 3120124129 од 30.11.2016. године; рачун за децембар 2016. године број 3120125438 од 31.12.2016. године; уговор за набавку горива 404-52 од 04.02.2016. године; списак возила возног парка Градске управе. Уговор V 66-2 од 23.02.2017. године. Доказ је приложен уз доказ 184; Захтев Градске управе број 143/6 од 11.10.2016. године; захтев Градске управе број 107 од 06.07.2016. године; захтева Јавног правобранилаштва број 32 од 16.08.2016. године; захтева Јавног правобранилаштва број 37 од 26.09.2016. године; захтева Градоначелника број 110 од 11.07.2016. године; захтева Градоначелника број 76/1 од 18.05.2016. године; захтева Скупштине града број 82 од 27.05.2016. године; захтева Скупштине града број 83/1 од 11.07.2016. године; захтев установе „Облутак“ број 10 од 09.01.2017. године; захтев установе Народни музеј број 15-01/2017 од 12.01.2017. године; захтев установе Цекит број 41 од 05.01.2017. године; захтев ОШ „Љубица Радосављевић Нада“ број 42/3 од 12.01.2017. године; захтев Економско трговинске школе број 611-4/06-01/7 од 13.01.2017. године; захтев Техничке школе број 1366-035 од 12.01.2017. године; специјална школа Јелена Мајсторовић број 23/1180 од 09.01.2017. године. Доказ је приложен уз тачку 2.2.2.1.

Град Зајечар врши књижење новчаних средстава на издвојеним подрачунима кроз главну књигу буџета града Зајечара и то за подрачун Штаб за избеглице-куповина сеоских кућа и подрачуна Фонд солидарне стамбене изградње. Остали подрачуни ће се књижити кроз главну књигу од 2017. године. За пројекат ГИЗ-а Општински економски развој у источној Србији евиденција се води кроз главну књигу буџета града за 2017. годину.

Доказ: Доказ приложен уз тачку 2.1.5.1.

У 2016. години расходи се извршавају на основу валидне документације, односно рачуни за извршене услуге имају извештај да је услуга извршена. У 2016. години трошкови за репрезентацију су плаћани и књижени на основу валидне документације. У 2016. години трошкови за поклоне су плаћани и књижени на основу валидне документације.

Доказ: Доказ је приложен уз доказе 98, 99 и 100.

У 2016. години налози за службени пут су попуњени у складу са чланом 5. -14. Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника.

Доказ: Путни налог број 114-1/57 од 02.03.2016. године; путни налог број 114-1/248 од 26.07.2016. године; путни налог број 114-1/341 од 29.09.2016. године.

Образована је Комисија за утврђивање норматива просечне потрошње горива возила Градске управе града Зајечара која је сачинила Извештај за утврђивање норматива просечне потрошње горива возила Градске управе града Зајечара од 23.01.2017. године.

Доказ: Извештај Комисија за утврђивање норматива просечне потрошње горива возила Градске управе града Зајечара од 23.01.2017. године.

Град Зајечар води регистар запослених изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава за лица ангажована по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко студентске и омладинске задруге као и по другом основу за одређени број лица.

Доказ: Преглед броја запослених за месец 1/2017 Скупштина града; преглед броја запослених за месец 2/2017 Скупштина града; преглед броја запослених за месец 1/2017 Градоначелник; преглед броја запослених за месец 2/2017 Градоначелник; преглед броја запослених за месец 1/2017 Градско веће; преглед броја запослених за месец 2/2017 Градско веће; преглед броја запослених за месец 1/2017 Градска управа; преглед броја запослених за месец 2/2017 Градска управа; преглед броја запослених за месец 1/2017 Градско правобранилаштво града; преглед броја запослених за месец 2/2017 Градско правобранилаштво града.

У 2016. години Министарству пољопривреде и заштите животне средине у складу са чланом 71. став 3. Закона о пољопривредном земљишту⁵ достављен је извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за текућу годину до 07. 11. 2016. године.

Доказ: Извештај о средствима оствареним од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за 2016. годину IV/03 бр.320-сл/16 од 07.11.2016. године.

У 2017. години месне заједнице су донеле Правилник о набавкама. Такође, месне заједнице не планирају радове и инвестиције који подлежу јавним набавкама.

Доказ: Правилник МЗ Вражогрнац број 11 од 07.03.2017. године; појашњење председника МЗ Вражогрнац 10 од 07.03.2017. године; финансијски план МЗ Вражогрнац 06/17 за 2017. годину, од 01.02.2017. године; Правилник МЗ Халово број 8/2017 од 08.03.2017. године; појашњење председника МЗ Халово 7/2017 од 08.03.2017. године; финансијски план МЗ Халово 1/2017 за 2017. годину, од 04.01.2017. године; Правилник МЗ Врбица број 3/3 од 09.03.2017. године; појашњење председника МЗ Врбица 4/4 од 09.03.2017. године; финансијски план МЗ Врбица 1/1 за 2017. годину, од 04.01.2017. године; Правилник МЗ Дубочане број 3 од 10.03.2017. године; појашњење председника МЗ Дубочане 4 од 10.03.2017. године; Правилник МЗ Чокоњар број 3 од 09.03.2017. године; појашњење председника МЗ Чокоњар 4 од 09.03.2017. године; финансијски план МЗ Чокоњар 1/17 за 2017. годину, од 04.01.2017. године; Правилник МЗ Рготина број 22 од 08.03.2017. године; појашњење председника МЗ Рготина 23 од 08.03.2017. године; финансијски план МЗ

⁵ „Службени гласник РС“ број 62/06, 65/2008 41/09 и 112/2015

Рготина 206 за 2017. годину, од 30.12.2016. године.

Позориште „Зоран Радмиловић“ води помоћну књигу основних средстава. Народни музеј је изменио програм за основна средства односно обезбедио помоћну књигу основних средстава са детаљним подацима. Одељење за финансије је покренуло процедуру и послало обавештење месним заједницама да не могу у својим пословним књигама да воде непокретности за које не поседују доказ о праву на њима и да треба искњижити такве непокретности.

Доказ: Помоћна књига основних средстава Позоришта; пописна листа основних средстава Позоришта; доказ за Народни музеј приложен је уз доказ 405; доказ за месне заједнице приложен је уз тачку 2.1.18.1.

ЈП Дирекција је доставила свом оснивачу односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини (НЕП образце), и оснивач је податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, добило потврде од Дирекције и покренуло поступак уписа права јавне својине код РГЗ.

Доказ: НЕП образац 30746 од 10.09.2014. године; НЕП образац 30747 од 10.09.2014. године; НЕП образац 30748 од 10.09.2014. године; НЕП образац 30749 од 10.09.2014. године; НЕП образац 30750 од 10.09.2014. године; НЕП образац 30751 од 10.09.2014. године; НЕП образац 30752 од 10.09.2014. године; Захтев Републичкој дирекцији за имовину IV/03 бр.88/2014 од 10.09.2014. године.

Град Зајечар врши књижење новчаних средстава на издвојеним подрачунима кроз главну књигу буџета града Зајечара и то за подрачун Штаб за избеглице-куповина сеоских кућа и подрачуна Фонд солидарне стамбене изградње. Остали подрачуни ће се књижити кроз главну књигу од 2017. године. За пројекат ГИЗ-а Општински економски развој у источној Србији евиденција се води кроз главну књигу буџета града за 2017. годину.

Доказ: Доказ приложен уз тачку 2.1.5.1.

Код месних заједница Грљан, Вражогрнац и Котлујевац је, детаљном анализом потраживања од купаца, извршено прекњижење и смањено потраживање од купаца. Такође МЗ Вражогрнац је утужила купца ЗЗ „Уљарица“ Неготин и физичко лице за закуп пословног простора. На основу захтева Комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана од 20.01.2017. године достављен је допис Одељења за финансије IV/05 бр.сл од 08.02.2017. године којим се утврђује из ког периода потичу потраживања. Такође, достављен је допис Јавном правобранилашту о могућности отписа појединих потраживања. Јавно правобранилашто је доставило Изјашњење. Одговарајућа књижења спровешће се након усвајања Извештаја о попису.

Доказ: картица 122111 потраживања од купаца, аналитика Месне заједнице; картица 122111 потраживања од купаца, аналитика Месне заједнице; картица 122111 потраживања од купаца, аналитика Месне заједнице; картица 122111 потраживања од купаца, аналитика Месне заједнице; картица 122111 потраживања од купаца, аналитика Месне заједнице; картица 122111 потраживања од купаца, аналитика Месне заједнице; службена белешка за МЗ Котлујевац IV/06 бр.сл од 30.12.2016. године, налог за књижење за МЗ Котлујевац број 27-3 од 30.12.2016. године, картица 122111 потраживања од купаца МЗ Котлујевац, аналитика-физичка лица; службена белешка за МЗ Вражогрнац IV/06 бр.сл од 30.12.2016. године; налог за књижење за МЗ Вражогрнац број 36-1 од 30.12.2016. године; картица 122111 потраживања од купаца МЗ Вражогрнац, аналитика-физичка лица, за период 01.01.-31.12.2016. године; службена белешка за МЗ Грљан IV/06 бр. сл од 30.12.2016. године; налог за књижење за МЗ Грљан број 43-1 од 30.12.2016. године; картица 122111 потраживања од купаца МЗ Грљан, аналитика-

физичка лица; предлог за извршење И.465/16 од 16.06.2016. године; решење о извршењу Посл.бр. 5 И.81/2016 од 17.06.2016. године; решење привредног суда Посл.бр.5.И.81/2016 од 28.06.2016. године; Захтев за доставу података Комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана од 20.01.2017. године; Допис Одељења за финансије IV/05 бр. сл од 08.02.2017. године упућен Комисији за попис попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана; Допис Одељења за финансије IV/05 бр. сл од 23.01.2017. године упућен Јавном правобранилаштву; Изјашњење Јавног правобраниоца ЈП 7/17 од 25.01.2017. године.

ЈП Дирекција је доставила свом оснивачу односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини (НЕП образаце), и оснивач је податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, добило потврде од Дирекције и покренуло поступак уписа права јавне својине код РГЗ. Вароватно да у поступку контроле ЈП Дирекције није презентовала јединствену евиденцију на НЕП обрасцима. Матична библиотека „Светозар Марковић“ није доставила свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини (НЕП образац), обзиром да је пословна зграда у поступку реституције и да за исту не поседује доказ о праву својине односно коришћења који се као обавезан уз НЕП образац доставља Републичкој Дирекцији за имовину. У моменту окончања поступка реституције на начин да зграда не буде натурално враћена, обзиром да попис још траје до 31.12.2017.године Град Зајечар ће Републичкој Дирекцији доставити НЕП образац, и по упису права јавне својине Града Зајечара од стране РГЗ, уговором пренети право коришћења на Матичну библиотеку „Светозар Марковић“.

Доказ: Доказ је приложен уз тачку 2.2.12.1. и 2.1.18.1.

До момента контроле град Зајечар је пописао, идентификовао и покренуло поступак уписа права јавне својине на око 94% непокретности тиме што је Дирекцији доставило 10.861 НЕП образаца и покренуло поступак уписа права јавне својине код РГЗ што је контролом од стране ДРИ и потврђено. Како се ради о огромном послу а имајући то у виду законодавац је продужио рок за упис права јавне својине до 31.12.2017. године, тако да је поступак пописа у току, да је трајао у моменту контроле односно да и даље траје. За случајеве на којим је град уписан као „држаоц“, односно за које нема правоваљану власничку документацију Правобранилаштво града Зајечара покренуће одоварајуће поступке пред надлежним органима коко би прибавило основ стицања.

Доказ: Доказ је приложен тачку 2.1.18.1.

У 2016. години извршено је упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки.

Доказ: ИОС Тисаб тонус на дан 31.10.2016. године; картица добављача Тисаб тонус за 2016. годину; ИОС Гоша солко ДОО на дан 31.12.2016. године; картица добављача Гоша солко ДОО за 2016. годину, ИОС Фортуна ДОО на дан 30.11.2016. године; картица добављача Фортуна ДОО за 2016. годину.

У 2016. години не користе се картице за набавку горива за возила која нису у власништву града.

Доказ: Доказ је приложен уз тачку 2.2.2.1.

МЗ Халово, МЗ Дубочане, МЗ Чокоњар, МЗ Врбица, МЗ Рготина покренули су тужбу против извођача радова АД „Пут“ по основу плаћеног аванса а неизвршених радова. Привредни суд у Зајечару донео је Решење о извршењу, као и Закључак који је приложен као доказ.

Доказ: Доказ је приложен уз уз тачку 2.2.8.1.

Градска управа је навела да град нема документацију везану за пласмане код Борске банке која је у стечају, и да се у вези са тим обратила Управи за трезор филијала Зајечар. Управа за трезор је доставила допис граду, у коме је наведено да је град Зајечар пријавио потраживања из стечајне масе за Борску банку у стечају.

Доказ: Допису Управе за трезор од 13.03.2017. године; извод број 1 од 02.07.2003. године и картица 123931 – остали краткорочни пласмани у земљи.

Градска управа вршила је усклађивање извештаја о извршењу буџета индиректних корисника са подацима из главне књиге трезора.

Доказ: План и извршење за Народни музеј за 2016. годину; образац 5 завршног рачуна Народни музеј за 2016. годину; план и извршење за ПУ „Булићи“ за 2016. годину; образац 5 завршног рачуна ПУ „Булићи“ за 2016. годину; план и извршење за Матична библиотека за 2016. годину; Образац 5 завршног рачуна Матична библиотека за 2016. годину.

Формирана је комисија за процену вредности непокретности која ће извршити процену вредности улица, након чега ће се укњижити процењена вредност наведених улица.

Доказ: Доказ је приложен уз тачку 2.1.18.1.

На основу спискова радника којима треба исплатити накнаду на име трошкова превоза за долазак и одлазак са посла за јануар и фебруар 2017. године Градска управа је евидентирала обавезу.

Доказ: Спискови радника за Одељење за опште, заједничке и нормативно правне послове; списак службеника; списак радника интерне ревизије списак радника буџетске инспекције; списак радника јавног правобранилаштва; списак радника Одељења за ЛЕР, привреду и друштвене делатности; списак радника Одељења за урбанизам; списак радника за ЛПА; списак радника Одељења за инспекцијске послове; списак радника Службе за скупштинске послове; списак радника Одељења за финансије; картица конта 232111Обавезе по основу нето накнада, за 2017. годину.

Градско веће града Зајечара је на седници одржаној дана 07.11.2016. године донело Правилник о измени Правилника о условима и начину коришћења мобилних телефона изабраних и постављених лица у органима града Зајечара III број 110-12/16.

Доказ: Правилник о измени Правилника о условима и начину коришћења мобилних телефона изабраних и постављених лица у органима града Зајечара III број 110-12/16.

Информације и комуникације:

До момента контроле град Зајечар је пописао, идентификовао и покренуо поступак уписа права јавне својине на око 94% непокретности тиме што је Дирекцији доставио 10.861 НЕП образаца и покренуло поступак уписа права јавне својине код РГЗ што је контролом од стране ДРИ и потврђено. Како се ради о огромном послу а имајући то у виду законодавац је продужио рок за упис права јавне својине до 31.12.2017. године, тако да је поступак пописа у току, да је трајао у моменту контроле односно да и даље траје. За случајеве на којим је град уписан као „држаоц“, односно за које нема правоваљану власничку документацију Правобранилаштво града Зајечара покренуће одоварајуће поступке пред надлежним органима како би прибавило основ стицања.

Доказ: Доказ је приложен уз тачку 2.1.18.1.

Одлука о буџету града Зајечара за 2017. годину урађена је у складу са буџетском класификацијом, садржи економску класификацију прихода и расхода, организациону класификацију (по корисницима), функционалну класификацију, програмску класификацију, класификацију по изворима финансирања.

Доказ: Одлука о буџету за 2017. годину.

Градска управа је доставила доказе да рачуне евидентира у складу са Правилником о

стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Доказ: Доказ је приложен уз тачку 2.1.3.1.

У 2017. години донет је Правилник о информационо-комуникационом систему Градске управе града Зајечара.

Доказ: Правилник о информационо-комуникационом систему Градске управе града Зајечара IV број 110-17 од 13.03.2017. године и иницијатива Начелника Општинске управе Зајечар о усвајању стратегије ИТ сектора.

2.2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исказане у Одазивном извештају које се односе на - неправилности код интерних контрола, веродостојне осим код контролног окружења, јер град Зајечар не врши појачани надзор над радом јавних предузећа јер јавна предузећа нису доставила Програме пословања у законском року; град Зајечар је започео процес којим организује комуналне делатности у складу са законом; у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Зајечара није одређен укупан број радних места и укупан број извршиоца.

2.2.13. Неправилности код интерне ревизије

2.2.13.1. Опис неправилности

Град Зајечар није успоставио и организовао интерну ревизију.

2.2.13.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Град Зајечар је донео: Одлуку о образовању Службе за интену ревизију града Зајечара, Решење о распоређивању интерног ревизора, Годишњи план интерне ревизије, Повељу интерне ревизије, Споразум о преузимању IV број 112-169 од 27.04.2016. године, Стратешки план интерне ревизије града Зајечара, Овлашћење за спровођење поступка интерне ревизије, Извештај о извршеној интерној ревизији ОШ „Хајдук Вељко“ Зајечар.

Доказ: Одлука о образовању Службе за интерну ревизију града Зајечара II број 011-53/2016 од 19.04.2016. године, Решење о распоређивању интерног ревизора II број 011-02/2016 од 12.05.2016. године, Годишњи план интерне ревизија од 08.02.2017. године; Повеља интерне ревизије од 08.02.2017. године, Споразум о преузимању IV број 112-169 од 27.04.2016. године, Стратешки план интерне ревизије града Зајечара број 038-1/2017, Овлашћење за спровођење поступка интерне ревизије број 038-4/2017 од 17.07.2017. године, Извештај о извршеној интерној ревизији ОШ „Хајдук Вељко“ Зајечар број 038-6/2017 од 24.08.2017. године.

2.2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исказане у Одазивном извештају које се односе на неправилности код интерне ревизије, веродостојне.

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице града Зајечара.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Сматрамо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених ревизијом, представљених у другом делу извештаја, које је град Зајечар предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зајечара за 2015. годину, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама:

- **2.1.4.** (град Зајечар није у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказао имовину ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар у најмањем износу од 89.390 хиљада динара);
- **2.1.9.** (ЈП „Дирекција за изградњу“ односно њен правни следбеник није доставио доказе о исказаним потраживањима од купаца у износу од 141 хиљаде динара);
- **2.2.3.** (град Зајечар није у пословним књигама исказао обавезе од ЈП „Дирекција за изградњу“ у најмањем износу од 327.178 хиљада динара);
- **2.2.12.** (град Зајечар не врши појачани надзор над радом јавних предузећа, јер јавна предузећа нису доставила Програме пословања у законском року; град Зајечар је започео процес којим организује комуналне делатности у складу са законом; у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Зајечара није одређен укупан број радних места и укупан број извршиоца).

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Народној скупштини Републике Србије
- Скупштини града Зајечара
- Градоначелнику града Зајечара
- Архиви