



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА ЧАЧКА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1484/2017-04
Београд, 26. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

| | |
|--|----------|
| Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја | 3 |
| Извештај о ревизији правилности пословања | 7 |

ПРИЛОГ I Резиме неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Чачка за 2016. годину

ПРИЛОГ III Финансијски извештај - Консолидовани биланс стања града Чачка на дан 31.12.2016. године

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ГРАД ЧАЧАК

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја града Чачка за 2016. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима града Чачка – Биланс стања на дан 31.12.2016. године, утврђене су следеће неправилности: у консолидованом Билансу стања укључена је вредност билансне имовине у износу од 547.125 хиљада динара и вредност ванбилансне имовине у износу од 502.172 хиљаде динара из Биланса стања ЈП „Градац“ сачињеном на дан 31.12.2016. године, иако ово јавно предузеће нема статус индиректног корисника од 01.12.2016. године; вредност грађевинских објеката је више исказана за износ од 5.406 хиљада динара због погрешног евидентирања расхода; вредност драгоцености је потцењена за износ од 115 хиљада динара због неисправно обрачунате исправке вредности; вредност нефинансијске имовине у Главној књизи неусаглашена је са вредношћу исказаној у помоћним евиденцијама за износ од 1.069 хиљада динара; вредност имовине у припреми прецењена је за износ од 272.080 хиљада динара, а вредност имовине у употреби потцењена, јер се ради о имовини за коју су окончана улагања; у пословним књигама ЈП „Градац“ није евидентиран промет благајне у износу од 2.509 хиљада динара; вредност потраживања је потцењена за износ од најмање 602.519 хиљада динара за извршену исправку вредности потраживања по основу јавних прихода и неевидентираних потраживања; вредност датих аванса је потцењена за износ од 3.334 хиљаде динара; краткорочни пласмани су прецењени за износ од 740 хиљада динара, а дугорочна финансијска имовина потцењена за исти износ; износ обавеза потцењен је за износ од најмање 36.178 хиљада динара; у пословним књигама ЈП „Градац“ нису евидентирани обавезе

¹„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

²„Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

³„Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴„Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

за сталне трошкове у износу од најмање 266 хиљада динара и обавезе по основу неевидентираних судских решења у износу од најмање 60.294 хиљаде динара; неусаглашеност краткорочних потраживања и пласмана са износом пасивних временских разграничења износи 9.974 хиљаде динара; неусаглашеност имовине у активи са изворима средстава у пасиви износи најмање 2.410 хиљада динара; у консолидованом билансу стања подаци о бруто и исправци вредности исказани су у увећаном износу за 727.902 хиљаде динара због укључивања потражног промета појединих конта; ванбилансна актива прецењена је за износ од 502.172 хиљаде динара, док је вредност билансне активе потцењена за исти износ; у Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ нетачно је исказан дефицит у износу од 4.962 хиљаде динара, који је у поступку консолидације рекласификован; износ учешћа у капиталу предузећа чији је Град оснивач није усаглашен са износом капитала који је евидентиран код Агенције за привредне регистре у износу од најмање 1.870.859 хиљада динара.

У пословним књигама Града није евидентирано: 28 јединица пословног простора и два објекта у корисништву ЈП „Градац“; грађевински објекти и земљиште чију површину нисмо могли утврдити због чињенице да помоћна евиденција непокретности не садржи податке о површини евидентираних непокретности; евидентирано је седамнаест станова укупне вредности 14.317 хиљада динара без доказа о начину стицања.

У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на почетку године у колони текућа година није усаглашен са податком о салду готовине на крају године у колони претходна година за 3.750 хиљада динара; салдо готовине на крају године не одговара стању новчаних средстава исказаном у Билансу стања за износ од 226 хиљада динара.

У консолидованим финансијским извештајима града Чачка део прихода и примања је више исказан за 67.575 хиљада динара и мање исказан за 49.596 хиљада динара, док је део расхода и издатака више исказан за износ од 21.693 хиљаде динара и мање исказан за износ од 3.714 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања; део расхода није правилно планиран и извршен на одговарајућој организационој класификацији у износу од најмање 1.321 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 9/09

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
26. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Чачка за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима града Чачка, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, град Чачак је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 163.911 хиљада динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 6.035 хиљада динара; за расходе и издатке који су извршени у супротности са важећим прописима у износу од 103.145 хиљада динара; без спровођења јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 17.584 хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације 14.373 хиљаде динара; по основу дотација удружењима и спортским клубовима без спроведеног конкурса и за исплаћене дотације спортском клубу који не испуњава услове за доделу средстава по годишњем програму у износу од 22.635 хиљада динара; по основу необрачунатих и ненаплаћених уговорених казни за кашњење у износу од 127 хиљада динара; по основу необрачунатог и неплаћеног пореза на доходак грађана у износу од 12 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај град Чачка није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности: код прихода јер нису уплаћени на рачун извршења буџета јавни приходи у износу од најмање 77.267 хиљада динара; није од стране Града успостављен адекватан систем контроле обрачуна и наплате јавних прихода Града; Градска управа за локалну пореску администрацију не врши утврђивање, контролу и наплату свих изворних прихода Града; ЈП „Градац“ врши издавање непокретности у закуп без сагласности оснивача; код припреме и доношења буџета јер су финансијски планови свих Градских управа донети од стране Градоначелника и није одређена висина и рок за уплату у буџет дела остварене добити јавних предузећа и друштва капитала основаних од стране локалне власти; код спровођења пописа имовина и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
26. децембар 2017. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Садржај:

| | |
|--|-----------|
| 1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја | 13 |
| 2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја | 15 |
| 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања | 15 |
| 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања | 21 |
| 5. Мере предузете у поступку ревизије | 22 |
| 6. Захтев за достављање одазивног извештаја | 23 |

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања (тачка 5.3 и 5.5) у консолидованим финансијским извештајима града Чачка утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу према коме треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) Град Чачак је приликом израде консолидованог Биланса стања извршио синтетизовање података преузетих из Биланса стања ЈП „Градац“ сачињеног на дан 31.12.2016. године (тачка 5.3);
- 2) имовина исказана у консолидованом Билансу стања града Чачка је потцењена за вредност неевидентираних објеката, и то: 28 јединица пословног простора укупне површине 1.785,91 м² које Град издаје у закуп и два објекта у корисништву ЈП „Градац“ (тачка 5.3);
- 3) у пословним књигама ЈП „Градац“ евидентирано је 17 станова укупне вредности 14.317 хиљада динара, без доказа о начину стицања истих (тачка 5.3);
- 4) зграде и грађевински објекти више су исказани за износ од 5.406 хиљада динара који се односи на неправилно евидентираних расходе на име „субвенирања трошкова накнаде за уређивање грађевинског земљишта у циљу подстицања развоја и запошљавања“ (тачка 5.3.);
- 5) вредност драгоцености је потцењена за износ од 115 хиљада динара због обрачуна исправке вредности из ранијих година (тачка 5.3.);
- 6) вредност нефинансијске имовине исказана у Главној књизи Града неусаглашена је са вредношћу исказаној у помоћним евиденцијама за износ од 1.069 хиљада динара, и то: износ од 493 хиљаде динара на групи конта 011100 и износ од 576 хиљада динара на групи конта 011200 (тачка 5.3);
- 7) вредност имовине у припреми исказана у Билансу стања ЈП „Градац“ у износу од 272.080 хиљада динара је прецењена, јер се ради о имовини за коју су улагања окончана и која се дужи низ година налази у употреби (тачка 5.3);
- 8) ЈП „Градац“ у главној књизи није евидентирао промет благајне од 2.509 хиљада динара (тачка 5.3);
- 9) вредност потраживања по основу јавних прихода исказаних у Билансу стања ЈП „Градац“ потцењена је за износ од најмање 555.648 хиљада динара, од чега се 445.686 хиљада динара односи на исправку вредности потраживања за накнаду за коришћење грађевинског земљишта, а остатак од 109.962 хиљаде динара на исправку вредности осталих потраживања (тачка 5.3);
- 10) потраживања исказана у консолидованом Билансу стања су потцењена за износ од 3.334 хиљаде динара због неправилно евидентираних датих аванса (тачка 5.3);
- 11) вредност потраживања исказаних у Билансу стања ЈП „Градац“ потцењена је за износ од најмање 46.871 хиљаде динара због неевидентирања задужења по основу закључених уговора, којима је уговорено плаћање на рате (тачка 5.3);
- 12) вредност краткорочних пласмана исказаних у консолидованом Билансу стања града Чачка прецењена за износ од 740 хиљада динара, а вредност дугорочне

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

- финансијске имовине потцењена за исти износ, због погрешног евидентирања у пословним књигама ЈП „Градац“ (тачка 5.3);
- 13) у Консолидованом Билансу стања износ обавеза је потцењен за износ од најмање 36.178 хиљада динара због неевидентираних обавеза код следећих корисника: Месне заједнице 282 хиљаде динара, Туристичка организација 86 хиљада динара, Спортски центар Младост 955 хиљада динара; Предшколска установа „Радост“ 22.083 хиљаде динара и Предшколска установа „Моје детињство“ 12.772 хиљаде динара. У Билансу стања ЈП „Градац“ износ обавеза је потцењен за износ од најмање 60.560 хиљада динара, и то: износ од 266 хиљада динара по основу неевидентираних рачуна за месец новембар и износ од најмање 60.294 хиљаде динара по основу неевидентираних обавеза по основу судских решења (тачка 5.3);
 - 14) износ краткорочних потраживања и пласмана у активи неусаглашен је са износом пасивних временских разграничења у пасиви за 9.974 хиљаде динара, као последица погрешних евидентирања пословних промена код директних и индиректних корисника буџетских средстава (тачка 5.3);
 - 15) вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи исказана у консолидованом билансу стања Града неусаглашена је са вредношћу извора у пасиви за износ од 842 хиљаде динара, као последица неправилног евидентирања у пословним књигама Предшколске установе „Моје детињство“ (тачка 5.3);
 - 16) вредност дугорочне финансијске имовине у активи исказана у консолидованом билансу стања Града неусаглашена је са вредношћу извора у пасиви за износ од 1.568 хиљада динара, као последица неправилног евидентирања у пословним књигама ЈП „Градац“ (тачка 5.3);
 - 17) у консолидованом Билансу стања на АОП 1036, 1061, 1064, 1069, 1070 и 1071 у колони исправке вредности исказани су износи који се односи на потражни промет наведених конта преузетих из Биланса стања ЈП „Градац“ у укупном износу од 727.902 хиљаде динара. Иако наведена неправилност не утиче на износ нето вредности, подаци о бруто вредности и исправци вредности су нетачно исказани (тачка 5.3);
 - 18) ванбилансна актива исказана у консолидованом Билансу стања у износу од 502.172 хиљаде динара, преузета из Биланса стања ЈП „Градац“ је прецењена, док је билансна актива потцењена за исти износ (тачка 5.3);
 - 19) Предшколска установа „Моје детињство“ у Билансу стања је погрешно исказала износ дефицита на АОП-1230 у износу од 4.962 хиљаде динара. У поступку консолидације извршена је рекласификација наведеног износа, те наведена неправилност није имала утицаја на укупно исказан резултат у консолидацији (тачка 5.3);
 - 20) у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима салдо готовине на почетку године у колони 5 – Текућа година је исказан у износу од 265.370 хиљада динара, док је салдо готовине на крају године у колони 4 – Претходна година исказан у износу од 269.120 хиљада динара, што чини неслагање од 3.750 хиљада динара (тачка 5.5);
 - 21) салдо готовине на крају године АОП 4442 за текућу годину износи 239.672 хиљаде динара и не одговара стању новчаних средстава исказаном у обрасцу Биланса стања, где је исказан износ од 239.898 хиљада динара, што чини разлику од 226 хиљада динара (тачка 5.5);
 - 22) потраживања и обавезе исказани у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава града Чачка нису у потпуности усаглашена са износом исказаним у пословним књигама дужника, односно поверилаца (тачка 5.3);
 - 23) *Економска класификација:*

приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 67.575 хиљада динара и (2) у мањем износу од 49.596 хиљада динара (тачка 5.1.1);

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 21.693 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 3.714 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 5.1.1; 5.1.2; 5.1.3.7; 5.1.3.8; 5.1.3.9; 5.1.3.10; 5.1.4.3);

Организациона класификација:

део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 1.321 хиљада динара, и то: (1) евидентирано на разделу Градоначелника уместо на разделу Градске управе 258 хиљада динара за извршене расходе по основу дотација; (2) евидентирано на разделу Градоначелник уместо на разделу Градске управе у износу од 1.063 хиљаде динара; (тачка 5.1.3.9; 5.1.3.21);

ПРИОРИТЕТ 3⁸

- 24) у пословним књигама Града није евидентирана сва имовина уписана у Катастар непокретности. Површину неевидентираних земљишта и зграда и грађевинских објеката нисмо могли утврдити због чињенице да су у помоћној евиденцији имовина евидентирано комадно, без података о површини исте (тачка 5.3.);
- 25) подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и износа капитала који је евидентиран у пословним књигама града и предузећа чији је Град оснивач неусаглашени су за износ од 1.870.859 хиљада динара; (тачка 5.3).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима града Чачка препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) приликом израде консолидованих образаца завршног рачуна врше синтетизовање података из завршних рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава (тачка 1.1) (Напомене 5.3. – Препорука број 58.1).
- 2) изврше упис и евидентирање имовине којом располажу (тачка 1.2) (Напомене 5.3 – Препорука број 58.2).
- 3) евидентирање имовине врше на основу валидних исправа (тачка 1.3) (Напомене 5.3. – Препорука број 58.3).
- 4) на групи конта 011000 врше евидентирања искључиво по основу издатака (тачка 1.4) (Напомене 5.3. – Препорука број 58.4).
- 5) обрачун исправке вредности врше у складу са прописима (тачка 1.5) (Напомене 5.3. – Препорука број 58.5).
- 6) изврше усаглашавање помоћне евиденције основних средстава са износима исказаним у Главној књизи (тачка 1.6) (Напомене 5.3. – Препорука број 58.6).

⁸ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

- 7) изврше пренос имовине у припреми на имовину у употреби за сву имовину за коју су окончана улагања (тачка 1.7) (Напомене 5.3. – Препорука број 58.7; Напомене 5.1.4.1 – Препорука број 47).
- 8) у Главној књизи евидентирају промет остварен преко благајне (тачка 1.8) (Напомене 5.3. – Препорука број 58.8).
- 9) не врше исправку вредности потраживања по основу јавних прихода (тачка 1.9) (Напомене 5.3. – Препорука број 58.9).
- 10) изврше правилно евидентирање датих аванса (тачка 1.10) (Напомене 5.3. – Препорука број 58.10).
- 11) обезбеде свеобухватно евидентирање потраживања (тачка 1.11) (Напомене 5.3. – Препорука број 58.11).
- 12) пласмане евидентирају на адекватној економској класификацији (тачка 1.12) (Напомене 5.3. – Препорука број 58.12).
- 13) обезбеде свеобухватно евидентирање и успоставе систем праћења преузетих обавеза по основу рачуна и закључених уговора у односу на одобрене апропријације (тачка 1.13) (Напомене 5.3. – Препорука број 59.1 и 59.2).
- 14) изврше усаглашавање краткорочних потраживања и пласмана и износа евидентираних пасивних временских разграничења (тачка 1.14) (Напомене 5.3. – Препорука број 59.3).
- 15) изврше усаглашавање нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са вредношћу извора у пасиви (тачка 1.15) (Напомене 5.3. – Препорука број 59.3).
- 16) изврше усаглашавање финансијске имовине у активи са вредношћу извора у пасиви (тачка 1.16) (Напомене 5.3. – Препорука број 59.3).
- 17) у обрасцима завршног рачуна, у колони исправке вредности, не исказују вредности које се односе на потражни промет конта (тачка 1.17) (Напомене 5.3. – Препорука број 59.4).
- 18) обезбеде књиговодствено преузимање имовине која је ванбилансно евидентирана у пословним књигама ЈП „Градац“ и евидентирање у пословним књигама Града или јавних предузећа која имовину користе (тачка 1.18) (Напомене 5.3. – Препорука број 59.5).
- 19) резултат текућег периода правилно исказују (тачка 1.19) (Напомене 5.3. – Препорука број 59.6).
- 20) у обрасцу 4 изврше правилно исказивање стања готовине на почетку и на крају године (тачка 1.20) (Напомене 5.3 – Препорука број 60.1).
- 21) усагласе износ новчаних средстава у обрасцима завршног рачуна (тачка 1.21) (Напомене 5.3 – Препорука број 60.2).
- 22) пре израде образаца завршног рачуна изврше усаглашавање стања са дужницима и повериоцима (тачка 1.22) (Напомене 5.3. – Препорука број 58.13 и 59.7; Напомене 3.1 – Препорука број 3.10; Напомене 5.1.4.5 – Препорука број 54).
- 23) приходе и расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој буџетској класификацији (тачка 1.23) (Напомене 5.1.1 – Препорука број 6.6; Напомене 5.1.3.4. – Препорука број 8, 9, 10 и 11; Напомене 5.1.3.7. – Препорука број 15.4; Напомене 5.1.3.8. – Препорука број 17.1 и 18.1; Напомене 5.1.3.9 - Препорука број 19.5, 24 и 27; Напомене 5.1.3.10. – Препорука број 29; Напомене 5.1.3.21. – Препорука број 43; Напомене 5.1.4.3. – Препорука 52).

ПРИОРИТЕТ 3

- 24) изврше упис и евидентирање имовине којом располажу (тачка 1.24) (Напомене 5.3 – Препорука број 58.2).

- 25) обезбеде да јавна и јавно комунална предузећа чији је оснивач град изврше усаглашавање вредности капитала исказаног у њиховим пословним књигама са вредношћу капитала који је регистрован у Агенцији за привредне регистре (тачка 1.25) (Напомене 5.3 – Препорука број 58.14).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, град Чачак је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од најмање 163.911 хиљада динара, и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) на име расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 6.035 хиљада динара за више обрачунатих и исплаћених средства на име расхода за запослене у односу на законски прописана, и то:

Предшколска установа „Радост“ у износу од 3.525 хиљада динара на име више обрачунатих и исплаћених зарада запослених са припадајућим порезима и доприносима (тачка 5.1.3.1; 5.1.3.2);

Предшколска установа „Моје детињство“ у износу од 2.510 хиљада динара на име више обрачунатих и исплаћених зарада запослених са припадајућим порезима и доприносима (тачка 5.1.3.1; 5.1.3.2);

- 2) преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 103.145 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

Градска управа за друштвене делатности у износу од 26.000 хиљада динара на име исплаћених субвенција супротно Закону о комуналним делатностима (тачка 5.1.3.19);

ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ у укупном износу од 76.728 хиљада динара, од чега: (1) износ од 69.645 хиљада динара за изведене радове на одржавању улица и јавних површина без претходно оверене техничке документације (тачка 5.1.3.11) и (2) износ од 7.083 хиљаде динара за прибављање грађевинског земљишта ван прописане процедуре (тачка 5.1.4.4);

Градска стамбена агенција у износу од 417 хиљада динара на име утрошених средстава за текуће одржавање станова из средстава буџета Града уместо из средстава закупа (тачка 5.1.3.11);

- 3) преузео обавезу и извршио расходе у износу од 17.584 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки код следећих корисника буџетских средстава:

Градоначелник у износу од 3.986 хиљада динара, и то: (1) за услуге оглашавања 1.664 хиљаде динара и (2) за угоститељске услуге 2.322 хиљаде динара (тачка 5.1.3.9);

Скупштина града Чачка у износу од 532 хиљаде динара на име угоститељских услуга (тачка 5.1.3.9);

Градска управа за опште и заједничке послове у износу од 6.169 хиљада динара, и то: (1) набавка услуга интернета 1.939 хиљада динара (тачка 5.1.3.7); (2) набавка услуга мобилне телефоније 1.904 хиљаде динара (тачка 5.1.3.7); (3) набавка услуга одржавања софтвера 636 хиљада динара (тачка 5.1.3.9); (4) набавка услуга

- одржавања опреме за саобраћај 1.157 хиљада динара (тачка 5.1.3.11) и (5) набавка осталог административног материјала 533 хиљаде динара (тачка 5.1.3.12);
Уметничка галерија „Надежда Петровић“ у износу од 800 хиљада динара за услуге ангажовања селектора (тачка 5.1.3.9);
Спортски центар „Младост“ у износу од 5.144 хиљаде динара за набавку електричне енергије (тачка 5.1.3.7);
ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ у укупном износу од 953 хиљаде динара за набавку услуга мобилне телефоније (тачка 5.1.3.7).
- 4) Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 22.635 хиљада динара, супротно Закону о удружењима и Закону о спорту и то:
Градоначелник у износу од 258 хиљада динара на име исплаћене дотације удружењима без спроведеног јавног конкурса;
Градска управа за друштвене делатности у износу од 15.499 хиљада динара, и то за: (1) исплаћене дотације спортским клубовима на име додатно одобрених средстава без јавног позива за финансирање програма којима се остварује општи интерес у области спорта 5.629 хиљада динара и исплаћене дотације спортском клубу који не испуњава услове за доделу средстава по годишњем програму 9.570 хиљада динара (тачка 5.1.3.20); (2) за додељена средства удружењима грађана без спроведеног конкурса 300 хиљада динара (тачка 5.1.3.20);
Дом културе у износу од 600 хиљада динара на име дотација културно уметничком друштву без претходно спроведеног конкурса (тачка 5.1.3.9)
ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ у износу од 6.278 хиљада динара, и то: (1) износ од 6.160 хиљада динара на име извршења расхода за трошкове електричне енергије спортских клубова и (2) износ од 118 хиљада динара на име извршења расхода за трошкове електричне енергије културно уметничког друштва.
- 5) Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 14.373 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника буџетских средстава:
Градоначелник у износу од 496 хиљада динара за угоститељске услуге по рачунима без приложене пратеће документације (тачка 5.1.3.9);
Скупштина града у износу од 123 хиљаде динара за угоститељске услуге по рачунима без приложене пратеће документације (тачка 5.1.3.9);
Градска управа за опште и заједничке послове у износу од 367 хиљада динара за поправке и одржавање рачунарске опреме (тачка 5.1.3.11);
Градска управа за локални економски развој у износу од 300 хиљада динара за расходе по уговору о сарадњи са Институтом за воћарство (тачка 5.1.3.9);
Градска управа за друштвене делатности у износу од 129 хиљада динара за накнаду трошкова боравка у приватној предшколској установи без овере присутности (тачка 5.1.3.19);
Градска управа за финансије у износу од 10.569 хиљада динара и то: (1) за трошкове горива у периоду ванредне ситуације 88 хиљада динара без достављеног требовања (тачка 5.1.3.23), (2) за изведене радове без вођења грађевинског дневника 761 хиљаду динара (тачка 5.1.4.1) и (3) за гасну контејнерску котларницу 9.720 хиљада динара без вођења грађевинске књиге и оверене привремене и окончане ситуације од стране именованих надзорних органа (тачка 5.1.4.2);
Спортски центар „Младост“ у износу од 294 хиљаде динара за услуге обезбеђења и заштите имовине без усаглашене евиденције о присутности (тачка 5.1.3.7);

Туристичка организација Чачка у износу од 95 хиљада динара за трошкове превоза без рачуна (тачка 5.1.3.9);

ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ у износу од 2.000 хиљаде динара на име чишћења јавних површина без евиденције стварно изведених радова (тачка 5.1.3.7).

- б) код прихода су утврђене следеће неправилности: (1) приходи које су оствариле Предшколске установе „Радост“ и „Моје детињство“ од пружања услуга за боравак деце у износу од најмање 67.755 хиљада динара; приходи од давања у закуп пословног простора и грађевинског земљишта које је остварио Спортски центар „Младост“ у износу од најмање 3.767 хиљада динара; приход од издавања станова у закуп који је остварила Градска стамбена агенција у износу од најмање 5.745 хиљада динара нису уплаћивани на прописане рачуне за уплату јавних прихода већ директно на подрачун ових индиректних корисника; (2) није успостављена аналитичка евиденција о потраживањима за обрачунату накнаду, односно допринос за грађевинско земљиште; (3) Градска управа за локалну пореску администрацију не врши утврђивање, контролу и наплату свих изворних прихода града Чачка; (4) пословни простор дат је на коришћење установама, хуманитарним организацијама и удружењима грађана без обавезе плаћања закупа; (5) ЈП „Градац“ издаје грађевинско земљиште и станове у закуп без одлуке надлежног органа; (6) Спортски центар „Младост“ издаје пословни простор без поступка јавног надметања или без поштовања законских процедура; (7) Спортски центар „Младост“, месне заједнице и Дом културе издају пословни простор без сагласности оснивача (тачка 5.1.1);
- 7) код припреме и доношења буџета (тачка 4) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (1) поједини корисници су доставили предлоге финансијских планова са закашњењем, док поједини корисници предлоге финансијских планова нису ни доставили; (2) Одлуком о буџету за 2016. годину није одређена висина и рок за уплату у буџет дела остварене добити јавних предузећа и друштва капитала основаних од стране локалне власти, по завршном рачуну за претходну годину; (3) финансијске планове свих Градских управа донео је Градоначелник града Чачка; (4) Посебан део Одлуке о буџету града Чачка за 2016. годину, није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- 8) нису обрачунате и наплаћене уговорене казне и нису обрачунати и плаћени порези у износу од најмање 139 хиљада динара, и то:
Градска управа за опште и заједничке послове у износу од 127 хиљада динара на име необрачунатих и ненаплаћених уговорених казни, и то: 1) за прекорачење рокова израде пројектне документације износ од 95 хиљада динара (тачка 5.1.4.1) и 2) за прекорачење рокова испоруке и монтаже опреме износ од 32 хиљаде динара (тачка 5.1.4.2);
ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ у укупном износу од 12 хиљада динара на име необрачунатог пореза на доходак приликом исплате отпремнине (тачка 5.1.3.4);
- 9) Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 5.3):
Градске управе
- комисија за попис непокретности није извршила натурални попис некретнина, односно зграда и парцела, већ је у извештају навела да „се грађевински објекти и катастарске парцеле које се воде у пописним листама слажу са стањем у књиговодственој евиденцији;

- комисија није извршила попис јединица пословног простора који није евидентиран у књиговодственој евиденцији Града, а који Град издаје у закуп;
- попис већег дела потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, без доказа да је извршено усаглашавање са дужницима и повериоцима. Комисија је податке о потраживањима и обавезама преузела из рачуноводствене евиденције и у збирном износу их презентовала у Извештају о попису, а да претходно није сачинила пописне листе потраживања и обавеза;
- комисија није извршила попис меница и банкарских гаранција прибављених као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки;
- на посебним пописним листама није извршен попис опреме која је дата на коришћење другим правним лицима;

Предшколска установа „Радост“

- пописна листа потраживања садржи податак о збирном износу потраживања, што указује на чињеницу да је преузет из рачуноводствене евиденције;
- комисија није извршила попис обавеза по основу потраживања родитеља за више наплаћену накнаду за боравак деце у вртићима, јер иста и није била евидентирана у пословним књигама;
- комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности није пописала менице и банкарске гаранције примљене у поступцима јавних набавки;

Предшколска установа „Моје детињство“

- комисија није извршила попис обавеза по основу потраживања родитеља за више наплаћену накнаду за боравак деце у вртићима, јер иста и није била евидентирана у пословним књигама;
- комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности није пописала менице и банкарске гаранције примљене у поступцима јавних набавки;

*ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве
„Градац“*

- како је Пописна комисија извештај о извршеном попису доставила без податка о датуму његове израде, као и обзиром на чињеницу да наведени документ није протоколисан, односно на прописан начин заведен, није могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са предвиђеним роковима;
 - комисија за попис није извршила свеобухватни попис обавеза на дан 30.11.2016. године;
 - пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
 - комисија је извршила попис 51 парцеле земљишта и као јединицу мере навела комад, без навођења података о површини истих, супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- 10) Град Чачак није у потпуности успоставио систем интерних контрола 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, и то:

- Град Чачак није на адекватан начин решио статус индиректних буџетских корисника и није решио питање преузимања имовине након престанка статуса индиректних корисника, није донео потребна интерна акта, садржајно их није адекватно уредио или није обезбедио адекватну примену истих (тачка 3; тачка 5.1.3.12; тачка 5.1.3.14; тачка 5.1.3.19; тачка 5.1.4.2);
- Политике и процедуре у смислу контролних активности нису у потпуности примењене (тачка 3; тачка 5.1.3.7; тачка 5.1.3.9; тачка 5.1.3.11; тачка 5.1.3.12; тачка 5.1.3.20; тачка 5.1.4.1; тачка 5.1.4.2);
- Процедуре у поступку пријема, протоколисања, евидентирања и припреме за плаћање рачуноводствене документације нису у потпуности примењене, а рачуноводствени систем који се користи за евидентирање пословних промена не поседује одговарајући степен апликативних контрола (тачка 3);

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима града Чачка препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса извршавају у складу са законским прописима (тачка 3.1) (Напомене 5.1.3.1. – Препорука број 7; Напомене 5.1.3.6. - Препорука број 13).
- 2) корисници буџетских средстава обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.2) (Напомене 5.1.3.11 – Препорука број 31.3, 32.1; Напомене 5.1.3.19 – Препорука број 41.2; Напомене 5.1.4.4. – Препорука број 53).
- 3) уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују и поступке јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама (тачка 3.3) (Напомене 3.1 – Препорука број 1.5; Напомене 5.1.3.7. – Препорука 15.2 и 16.2; Напомене 5.1.3.9. – Препорука број 19.2 и 22; Напомене 5.1.3.11. – Препорука број 30.1; Напомене 5.1.3.12. – Препорука број 33; Напомене 6 – Препорука број 61).
- 4) исплату дотације удружењима грађана и спортским клубовима врше у складу са законском регулативом (тачка 3.4) (Напомене 5.1.3.9. – Препорука број 19.6 и 20; Напомене 5.1.3.20. – Препорука број 42.1 и 42.2).
- 5) преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.5) (Напомене 5.1.3.7. – Препорука број 15.3 и 16.1; Напомене 5.1.3.9. – Препорука број 19.3 и 25.2; Напомене 5.1.3.11 – Препорука број 30.2; Напомене 5.1.3.19. – Препорука број 41.1; Напомене 5.1.3.23. – Препорука број 45.1; Напомене 5.1.4.1. – Препорука број 46.2; Напомене 5.1.4.2. – Препорука број 49.3 и 49.4).
- 6) обезбеде да Градска управа за локалну пореску администрацију врши администрирање свих изворних прихода града Чачка; да се уплата јавних прихода врши преко прописаних уплатних рачуна; да у пословним књигама искажу потраживања по свим основима; да издавање пословног простора и јавних површина врше у складу са позитивним законским прописима; индиректни корисници обезбеде сагласност оснивача за издавање некретнина у закуп (тачка 3.6) (Напомене 5.1.1. – Препорука број 6.1-6.5).
- 7) поступак планирања, припреме и доношења буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и то: обезбеде да сви корисници поднесу предлоге финансијских планова; одреде висину и рок за уплату у буџет дела остварене

добити јавних предузећа и друштва капитала основаних од стране локалне власти, по завршном рачуну за претходну годину; Финансијске планове директних корисника доносе одговорна лица надлежног органа; Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације (тачка 3.7) (Напомене 4 – Препорука број 5.1-5.7).

- 8) приликом исплате личних примања запосленима врше обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса и врше обрачун уговорених казни за кашњење (тачка 3.8) (Напомене 5.1.3.4 – Препорука број 12; Напомене 5.1.4.1. – Препорука број 46.3; Напомене 5.1.4.2. – Препорука број 49.1).
- 9) спровођење пописа имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 3.8) (Напомене 5.3. – Препорука број 55.1-55.5; 56.1-56.5; 57.1-57.3).

ПРИОРИТЕТ 2

- 10) обезбеде успостављање потпуног и ефикасног система интерних контрола, и то:
 - на адекватан начин реше статус буџетских корисника, донесу потребна интерна акта и предузму активности на преузимању имовине Града (Напомене 3.1 – Препорука 1.1-1.4; Напомене 5.1.3.8 – Препорука број 17.2 и 18.2; Напомене 5.1.3.9 – Препорука број 19.1, 21, 23 и 26; Напомене 5.1.3.12 – Препорука број 34.1, 34.2, 35.1, 36.1, 36.2, 38.1, 38.2; Напомене 5.1.3.19 – Препорука број 41.3; Напомене 5.1.4.2 – Препорука број 49.2);
 - обезбеде потпуну примену политика и процедура у смислу контролних активности (Напомене 3.1 – Препорука 2; Напомене 5.1.3.7 – Препорука 14 и 15.1; Напомене 5.1.3.9 – Препорука број 19.7; Напомене 5.1.3.11 – Препорука 31.1 и 31.2; 31.4, 31.5, 32.2; Напомене 5.1.3.12 – Препорука број 35.2 и 37; Напомене 5.1.3.18 – Препорука број 40; Напомене 5.1.3.20 – Препорука број 42.3; Напомене 5.1.3.23 – Препорука број 45.2; Напомене 5.1.4.1 – Препорука број 46.1, 46.4 и 48; Напомене 5.1.4.2 – Препорука број 50, и 51.2; Напомене 5.1.3.14 – Препорука број 39);
 - обезбеде одговарајући степен апликативних контрола рачуноводственог система (Напомене 3.1 – Препорука број 3.1-3.9 и 4.1-4.3; Напомене 5.1.3.9 – Препорука број 19.4 и 25.1; Напомене 5.1.3.10 – Препорука број 28; Напомене 5.1.3.22 – Препорука број 44; Напомене 5.1.4.2 – Препорука број 51.1).

5. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) у децембру 2016. године, након спроведеног поступка јавне набавке за набавку услуге интернета, закључен је уговор број 404-2/46-2016-II од 09.12.2016. године са добављачем „Телеком Србија“ а.д.
- 2) у јануару 2017. године, након спроведеног поступка јавне набавке за набавку услуга мобилне телефоније, закључен је број 404-2/7-2016- II од 13.01.2017. године са добављачем „Телеком Србија“ а.д.
- 3) у току 2017. године спроведен је преговарачки поступак јавне набавке за услуге одржавања информационог система Локалне пореске администрације, након чега је закључен уговор са институтом „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд, број 404-2/45-2017 од 19.09.2017. године.
- 4) Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Чачка за 2017. годину, чланом 37а дефинисано је да је јавно предузеће чији је оснивач или суоснивач град Чачак, дужно да део остварене добити уплати у буџет града Чачка, по завршном рачуну за претходну годину. Висина и рок за уплату добити утврђује се програмом

пословања и Одлуком о расподели добити које доносе органи управљања Јавног предузећа на које сагласност даје Скупштина града Чачка“.

- 5) Скупштина града Чачка 09. децембра 2016. године, донела је Одлуку о бесплатном и превозу са попустом у градском и приградском саобраћају (примена од 01.01.2017. године);
- 6) Градско веће града Чачка је дана 17. маја 2017. године донело Правилник о начину и поступку остваривања права на субвенционисану цену превоза у градском и приградском саобраћају;
- 7) у 2017. години предузете су активности на успостављању списка корисника права на субвенционисану цену превоза у градском и приградском саобраћају.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Чачак је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (Одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Град Чачак мора у Одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања града Чачка за 2016. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, Одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност Одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца Одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности Одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у Одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији Одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да Одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА ЧАЧКА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1484/2017-04
Београд, 26. децембар 2017. године**

Садржај:

| | |
|---|-----|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 3 |
| 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања | 4 |
| 3. Интерна финансијска контрола..... | 6 |
| 3.1. Финансијско управљање и контрола..... | 6 |
| 4. Припрема и доношење буџета | 14 |
| 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета..... | 17 |
| 5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 | 17 |
| 5.1.1. Приходи | 19 |
| 5.1.2. Примања | 40 |
| 5.1.3. Текући расходи | 41 |
| 5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000..... | 41 |
| 5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 | 48 |
| 5.1.3.3. Накнаде у натури, група 413000 | 51 |
| 5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група 414000 | 51 |
| 5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000..... | 56 |
| 5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 | 58 |
| 5.1.3.7. Стални трошкови, група 421000..... | 60 |
| 5.1.3.8. Трошкови путовања, група 422000 | 67 |
| 5.1.3.9. Услуге по уговору, група 423000..... | 70 |
| 5.1.3.10. Специјализоване услуге, група 424000..... | 93 |
| 5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000 | 98 |
| 5.1.3.12. Материјал, група 426000 | 106 |
| 5.1.3.13. Отплата домаћих камата, група 441000..... | 118 |
| 5.1.3.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000..... | 118 |
| 5.1.3.15. Субвенције приватним предузећима, група 454000..... | 121 |
| 5.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000 | 123 |
| 5.1.3.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000..... | 125 |
| 5.1.3.18. Остале дотације и трансфери, група 465000 | 126 |
| 5.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000 | 128 |
| 5.1.3.20. Дотације невладиним организацијама, група 481000 | 132 |
| 5.1.3.21. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000 | 140 |
| 5.1.3.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000 | 141 |
| 5.1.3.23. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000 | 144 |
| 5.1.3.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000 | 145 |
| 5.1.4. Издаци | 147 |
| 5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000..... | 148 |
| 5.1.4.2. Машине и опрема, група 512000..... | 155 |
| 5.1.4.3. Нематеријална имовина, група 515000 | 160 |
| 5.1.4.4. Земљиште, група 541000 | 161 |
| 5.1.4.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000 | 164 |
| 5.2. Биланс прихода и расхода | 167 |
| 5.3. Биланс стања – Образац 1 | 169 |
| 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3..... | 199 |
| 5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4 | 199 |

| | |
|---|------------|
| 5.6. Остали извештаји | 200 |
| 6. Јавне набавке..... | 201 |
| 6.1. Јавне набавке – Град Чачак | 201 |
| 6.2. Предшколска установа „Радост“ | 207 |
| 6.3. Предшколска установа „Моје детињство“ | 209 |
| 6.4. Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак | 212 |
| 7. Потенцијалне обавезе..... | 215 |
| ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА ЧАЧКА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ | 219 |

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Чачак се налази у средишњем делу централне Србије у Моравичком округу, између општине Горњи Милановац на северу и општине Лучани на југозападу. На западу је општина Пожега која припада Златиборском округу, источно је општина Кнић која је у саставу Шумадијског округа, на југоистоку је град Краљево који припада Рашком округу. Град Чачак је административни, привредни и културни центар Моравичког управног округа. Према попису из 2011. године град Чачак је имао 73.331 становника. Град заузима површину од 636 км² низ ток Западне Мораве. Град Чачак има развијену саобраћајну инфраструктуру, а од посебног значаја за град је чињеница да се налази се на траси Коридора 11. Чачак је удаљен од Београда 140 км и повезан је путем М-22 (Ибарска магистрала) која се у месту Прељина рачва на пут који води ка Крагујевцу, Краљево и Новом Пазару и пут који поред Чачка и Ужица води за Црну Гору и делом пута са Златибора који води за Босну и Херцеговину. Кроз Чачак пролази крак железнице који иде од Београда за Ниш и Софију, Београд-Бар и Краљево-Чачак-Пожега.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, град Чачак је сврстан у прву групу са још 20 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености изнад републичког просека.

Град Чачак са својом околином има велики туристички потенцијал, што му омогућава његов географски положај, природни фактори и културно – историјско наслеђе. Подручје града Чачка са Овчарско-Кабларском клисуром, бањама (Горња Трепча, Овчар Бања и Слатинска Бања), богато је природним лепотама сеоског подручја и споменичким наслеђем.

Град Чачак је оснивач:

- 1) *једног јавног предузећа: ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“;*
- 2) *шест јавно комунална предузећа: ЈКП „Комуналац“, ЈКП „Чачак“, ЈКП „Моравац“ и ЈКП „Водовод“; ЈКП „Градско зеленило“, ЈКП „Паркинг сервис“;*
- 3) *два регионална јавна предузећа: Регионално јавно предузеће „Дубоко“ Ужице, Регионално јавно предузеће „Рзав“ Ариље;*
- 4) *шест установа културе: Народни музеј, Уметничка галерија „Надежда Петровић“ Чачак, Међуопштински историјски архив за град Чачак, општине Горњи Милановац и Лучани, Градска библиотека „Владислав Петковић Дис“, Дом културе, Установа за културно образовну делатност „Коста Новаковић“;*
- 5) *две предшколске установе: Предшколска установа „Радост“ и Предшколска установа „Моје детињство“;*
- 6) *две установе из области социјалне заштите: Центар за социјални рад и Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих са сметњама у развоју „Зрчак“;*
- 7) *установе из области спорта: Спортски центар „Младост“;*
- 8) *установе из области туризма: Јавна установа Туристичка организација Чачка;*
- 9) *здравствених установа: Дом здравља Чачак и Апотекарска установа Чачак;*
- 10) *Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању;*
- 11) *Градске стамбене агенције;*
- 12) *Друштва са ограниченом одговорношћу: Научно – технолошки парк и*
- 13) *Регионални центар за таленте*
- 14) *69 месних заједница*
- 15) *Суоснивач: Регионална агенција за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа д.о.о.*

Образовање је организовано у 18 основних школа, седам средњих школа (Гимназија,

Економска школа, Машинско-саобраћајна школа, Прехрамбено-угоститељска школа, Медицинска школа, Техничка школа, Средња музичка школа), школа за образовање одраслих и четири високошколске установе (Агрономски факултет и Технички факултет, који су у оквиру Крагујевачког универзитета; Висока техничка школа струковних студија-Чачак и Висока пословна школа струковних студија-Чачак) .

Статутом града Чачка, који је највиши правни акт, прописано је да су органи града: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градске управе.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и статутом. Скупштину чини 75 одборника које бирају грађани на непосредним изборима тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина града, у складу са законом: доноси Статут града и пословник Скупштине града; доноси буџет и усваја завршни рачун буџета; утврђује стопе изворних прихода Града, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада; доноси програм развоја Града и појединих делатности; доноси урбанистички и просторне планове града и уређује коришћење грађевинског земљишта; оснива службе, јавна предузећа, установе и организације утврђене Статутом града у складу са законом и врши надзор над њиховим радом и др.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелника бира Скупштина града из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника. Градско веће чине Градоначелник, заменик Градоначелника и 11 чланова Градског већа. Чланове Градског већа бира Скупштина града тајним гласањем, на период од четири године, већином од укупног броја одборника.

За вршење послова у оквиру права и дужности Града образују се градске управе. Одлуком о Градским управама у граду Чачку⁹ образовано је осам Градских управа: 1) Градска управа за финансије; 2) Градска управа за урбанизам; 3) Градска управа за друштвене делатности; 4) Градска управа за локалну пореску администрацију; 5) Градска управа за локални економски развој; 6) Градска управа за инспекцијски надзор; 7) Градска управа за опште и заједничке послове и 8) Градска управа за стручне послове Скупштине, Градоначелника и Градског већа.

Седиште Града је у улици Жупана Страцимира број 2, 32000 Чачак. Матични број Града је 07183046, ПИБ 101296508, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-1640-58 и води се у Управи за трезор Чачак. Делокруг рада града Чачка прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 23. Статута града Чачка.

У току 2012. године Државна ревизорска институција је извршила ревизију финансијски извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Чачка за 2011. годину број 400-2427/2012-01.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

Закони:

⁹ „Службени лист града Чачка“ број 8/2008, 21/2009, 19/2016 и 26/2016

- 1) Закон о буџетском систему;
- 2) Закон о јавној својини;
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину;
- 4) Закон о финансирању локалне самоуправе;
- 5) Закон о порезима на имовину;
- 6) Закон о локалној самоуправи;
- 7) Закон о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- 9) Закон о раду;
- 10) Закон о радним односима у државним органима;
- 11) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- 12) Закон о порезу на доходак грађана;
- 13) Закон о јавним набавкама;
- 14) Закон о јавним предузећима;
- 15) Закон о спорту;
- 16) Закон о удружењима;
- 17) Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- 18) Закон о комуналним делатностима;
- 19) Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- 20) Закон о финансирању политичких активности;
- 21) Закон о предшколском васпитању и образовању;
- 22) Закон о процени утицаја на животну средину;
- 23) Закон о заштити природе;
- 24) Закон о облигационим односима;
- 25) Закон о ванредним ситуацијама;
- 26) Закон о ветеринарству;
- 27) Закон о добробити животиња;
- 28) Закон о јавним путевима;
- 29) Закон о ученичком и студентском стандарду;
- 30) Закон о рачуноводству;
- 31) Закон о експропријацији;
- 32) Закон о планирању и изградњи.

Правилници:

- 1) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 2) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- 3) Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- 4) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- 5) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- 6) Правилник о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- 7) Правилник о садржини и начину вођења стручног надзора;

- 8) Правилник о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања;
- 9) Правилник о условима и начину рада Комисије за стручну контролу планских докумената, Комисије за контролу усклађености планских докумената и Комисије за планове јединице локалне самоуправе;
- 10) Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- 11) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Уредбе:

- 1) Уредба о буџетском рачуноводству;
- 2) Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- 3) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- 4) Уредба о измени Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- 5) Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- 6) Уредба о правилима за доделу државне помоћи;

Посебни колективни уговори

- 1) Анекс Посебног колективног уговора за државне органе.

3. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Града одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Због чињенице да се ревизија спроводи на бази узорака и да у систему интерне контроле постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Града и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих опшних аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута града¹⁰, Пословника Скупштине града, Одлуке о Градским управама града Чачка¹¹, донели и више стратегија, одлука, правилника, наредби, упутстава и других аката.

Град Чачак донео је Стратегију одрживог развоја града Чачка¹², Акциони план запошљавања Града Чачка за 2016. годину¹³, Акциони план за младе 2014-2019.¹⁴, Програм локалног економског развоја за 2016. годину¹⁵, Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије града Чачка за 2016. годину¹⁶ и Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију града Чачка за 2016. годину¹⁷. Град Чачак донео је и Просторни план града Чачка¹⁸, Генерални урбанистички план града Чачка¹⁹ и Планове генералне и детаљне регулације.

Статутом Града као органи града одређени су: Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће, Градско јавно правобранилаштво и осам Градских управа. У списку корисника јавних средстава буџета града Чачка за 2016. годину, који је верификован од стране градоначелника и достављен Министарству финансија – Управи за трезор филијала Чачак, наведени су следећи директни корисници буџетских средстава: (1) Градоначелник; (2) Градско веће; (3) Скупштина града; (4) Градска управа за опште и заједничке послове; (5) Градска управа за инспекцијски надзор; (6) Градска управа за урбанизам; (7) Градска управа за локалну пореску администрацију; (8) Градска управа за стручне послове Скупштине, Градоначелника и Градског већа; (9) Градска управа за локално економски развој; (10) Градска управа за друштвене делатности; (11) Градска управа за финансије; (12) Градско јавно правобранилаштво. Индиректни корисници буџетских средстава града Чачка за 2016. годину су: (1) Предшколска установа „Радост“; (2) Предшколска установа „Моје детињство“; (3) Народни музеј; (4) Уметничка галерија „Надежда Петровић“; (5) Међуопштински историјски архив за град Чачак, општине Горњи Милановац и Лучани; (7) Градска библиотека „Владислав Петковић Дис“; (8) Дом културе; (9) Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих са сметњама у развоју „Зрачак“; (10) Спортски центар „Младост“; (11) Туристичка организација Чачка; (12) Регионални центар за професионални развој запослених у образовању; (13) Градске стамбене агенције; (14) ЈП за урбанистичко и

¹⁰ „Службени лист града Чачка“ бр. 3/2008, 8/2013, 22/2013 и 15/2015

¹¹ „Службени лист града Чачка“, бр. 8/2008, 21/2009, ..., 26/2016

¹² „Службени лист града Чачка“ бр. 22/20120

¹³ „Службени лист града Чачка“ бр. 5/2016, 16/2016 и 21/2016

¹⁴ „Службени лист града Чачка“ бр. 2/2012

¹⁵ „Службени лист града Чачка“ бр. 5/2016

¹⁶ „Службени лист града Чачка“ бр. 5/2016

¹⁷ „Службени лист града Чачка“ бр. 15/2016

¹⁸ „Службени лист града Чачка“ бр. 17/2010

¹⁹ „Службени лист града Чачка“ бр. 25/2013

просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ (статус индиректног корисника буџета града Чачка до 30.11.2016. године); (15) шездесет девет месних заједница.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета Града. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

На основу извршене анализе донетих интерних аката, њихове и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

- у списку корисника јавних средстава буџета града Чачка за 2016. годину као индиректни корисник буџетских средстава наведена је Градска стамбена агенција, супротно члану 2. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о усклађивању оснивачког акта ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ са Законом о јавним предузећима²⁰ предвиђено је да се Предузеће финансира као индиректни буџетски корисник до 30.11.2016. године. Чланом 49. предвиђено је да ће оснивач са предузећем закључити уговоре о преузимању обавеза, али је остао нерешен статус потраживања по основу јавних прихода које је ово предузеће у претходном периоду администрирало. Такође, наведеном Одлуком није дефинисан начин поступања са имовином Града која је евидентирана у пословним књигама овог јавног предузећа;
- Програмом изградње и одржавања јавних путева и улица који је донео Надзорни одбор ЈП „Градац“, а Скупштина града Чачка на исти дала сагласност, активности су планиране на општем нивоу, без детаљне разраде активности по локацијама, без података о површинама истих и без података о динамици обављања наведених активности. На тај начин извођење ових активности се заснива на субјективној процени и одлукама које доноси ЈП „Градац“;
- Градске управе нису усагласиле Правилнике о организацији и систематизацији радних места након доношења Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и није извршио распоређивање службеника према Правилнику;
- град Чачак није донео акт о регулисању прибављања, располагања, коришћења и управљања стварима у јавној својини града, сходно одредбама Закона о јавној својини, као ни Програм постављања киоска за територију града Чачка, сходно Одлуци о постављању мањих монтажних објеката привременог карактера;
- Норматив потрошње горива за службена возила нису донели следећи корисници буџетских средстава Града: Спортски центар „Младост“, Предшколска установа „Радост“, Предшколска установа „Моје детињство“ и ЈП „Градац“;
- Правилником о ближе уређењу поступка јавних набавки у органима града Чачка²¹ није прецизирано да се јавне набавке спроводе на нивоу Града, за све директне кориснике буџета Града збирно. Јавне набавке су спровођене по јединственом Плану за град Чачак, иако су расходи и издаци по основу закључених уговора извршавани појединачно, по директним корисницима, а у складу са њиховим финансијским плановима.

Ризик

Неуспостављањем контролног окружења које подразумева успостављање адекватних писаних процедура, ствара се ризик да утврђени циљеви неће бити остварени у предвиђеном времену и на одговарајући начин.

²⁰ „Службени лист града Чачка“, бр. 22/2016

²¹ Број 110-14/2015-II од 12.10.2015. године

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да: 1) реше статус индиректних корисника буџетских средстава у складу са прописима; 2) изврше преузимања имовине Града од ЈП „Градац“; 3) Програмом изградње јасно дефинишу планиране активности; 4) донесу потребна интерна акта у складу са законским прописима; 5) усагласе начин планирања и реализације јавних набавки.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²², прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Скупштина града усвојила је Стратегију управљања ризицима - Активне мере контроле и управљања ризицима, након чега су установљене мапе процеса, посебно за сваког директног корисника буџета града Чачка. Мапама процеса за све директне кориснике буџета града Чачка детаљно су разрађени процеси и процедуре пословних активности.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Град Чачак је донео Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број IV-01/09 од 12.01.2009. године, као и Упутство о раду Трезора број IV-01/09 од 05.01.2016. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- део имовине Града није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Града и исти није уписан у регистар непокретности, што ствара ризик од неовлашћене употребе и губитака;
- Градска управа у пословним књигама не води сву нефинансијску имовину чије је власништво уписано у Регистру непокретности. Такође, није уписано право јавне својине на свим непокретностима којима Град располаже;
- Град издаје у закуп пословни простор и по том основу остварује приходе, а да наведени пословни простор није евидентиран у пословним књигама;

²² „Службени гласник РС“, бр. 99/11

- није обезбеђено целовито и свеобухватно утврђивање, контрола, наплата и евидентирање свих врста јавних прихода Града, те није обезбеђена уплата свих јавних прихода у буџет Града;
- поједини уговори закључени су без уговорене вредности, са недефинисаним роком трајања и без одредбе о извршавању расхода у две буџетске године;
- ЈП „Градац“ је у оквиру обављања делатности предузимао активности и радње не поштујући прописане процедуре и интерна акта, посебно када је реч о прибављању и отуђењу непокретности, као и издавању грађевинског земљишта у привредне и пољопривредне сврхе;
- обављајући активности на изградњи и одржавању улица и путева, одговорно лице ЈП „Градац“ није решењем именовало надзорни орган појединачно по закљученим уговорима, већ се у пракси дешава да различита лица оверавају, у својству надзорног органа, дневник, грађевинску књигу и привремене и окончану ситуацију;
- идентификована су одступања изведених радова на одржавању путева и улица у односу на радове предвиђене техничком спецификацијом у поступцима јавних набавки;
- приликом извршавања дела расхода и издатака нису испоштоване процедуре прописане Упутством о раду трезора, тако да поједини захтеви за плаћање не садрже потписе свих лица на начин како је то прописано;
- град Чачак и поједини индиректни корисници буџетских средстава нису у потпуности поштовали рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, прописане Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама²³, што је резултирало привременом обуставом преноса припадајућег дела пореза на зараде током 2016. године;
- уочена су одступања у реализацији уговора, а која се нарочито односе на: одступања од уговореног рока изградње, неуговарања пенала за кашњење или необрачунавања истих уколико су уговорени, као и код сачињавања записника о примопредаји;
- није обезбеђена потпуна примена процедура прописаних Одлуком о грађевинском земљишту и Одлуком о утврђивању доприноса за грађевинско земљиште;
- против Предшколских установа и Града се води велики број судских спорова који се тичу више обрачунатих и наплаћених накнада за боравак деце у предшколским установама. Од стране града и предшколских установа није успостављен адекватан систем контроле исплате средстава по судским решењима, те је одређени број корисника извршио наплату потраживања по овом основу истовремено и од стране Града, и од стране Предшколских установа. Током 2017. године, на захтев Градоначелника, од стране предшколских установа сачињени су спискови лица која су остварила право на наплату потраживања по овом основу;
- град Чачак није успоставио адекватан систем контроле и није предузео активности ради смањења судских и адвокатских трошкова, као и трошкова принудне наплате.

Ризик

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности постоји ризик да ће се активности спроводити без контроле одговорних лица, што може угрозити извршење буџета и успорити или онемогућити остварење планираних активности.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да успоставе адекватан ниво контролних активности који ће омогућити заштиту имовине, остварење прихода у

²³ „Службени гласник РС“ бр. 119/2012, 68/2015

планираном обиму, предузимање активности од стране индиректних корисника уз поштовање прописаних процедура, поштовање прописаних процедура у поступку пријема, овере и потврде веродостојности рачуноводствене документације, поштовање рокова измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; спречити прекомерно трошење буџетских средстава по основу судских спорова. *Детаљније препоруке биће презентоване у оквиру појединачних тачака Напомена уз Извештај.*

4) Информације и комуникације

Град Чачак врши информисање јавности преко своје интернет презентације, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, огласне табле, локалних, регионалних и националних медија, штампаних медија и путем електронских портала.

У рачуноводству града Чачка у 2016. години коришћен је рачуноводствени софтвер Завода за унапређење пословања, Београд и то како за вођење главне књиге, тако и за систем обрачуна и исплате плата запослених.

Пореско рачуноводство користи софтвер „Института Михајло Пупин“.

Одељењем за финансије руководи начелник одељења. У овом одељењу се обављају послови припреме и израде предлога буџета, припреме и израда предлога прописа и других аката у вези са финансирањем Града, извршења буџета, контроле плана извршења буџета и преузетих обавеза, финансијско књиговодствени послови, израда завршног рачуна, послови везани за финансијско извештавање и други финансијско-материјални послови.

У Одељењу се врши пренос средстава директним и индиректним корисницима буџетских средстава, друштвеним, хуманитарним, невладиним организацијама, удружењима, политичким странкама, верским заједницама итд. Директни корисници буџетских средстава врше плаћање подношењем налога за пренос Управи за трезор, филијала Чачак. Индиректни корисници буџетских средстава своје захтеве са пратећом документацијом, након провере од стране надлежне Управе која прати пословање ових корисника достављају Управи за финансије, где се потврђује да је захтев у складу са Одлуком о буџету и донетим квотама.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- велики део имовине у припреми евидентиран је у пословним књигама ЈП „Градац“, иако се ради о имовини за коју су окончана улагања и иста се налази у употреби;
- Град није извршио преузимање и евидентирање имовине ЈП „Градац“ након што је ово предузеће престало да егзистира као индиректни корисник буџетских средстава;
- у пословним књигама појединих директних и појединих индиректних корисника буџетских средстава вршено је евидентирање обавеза према добављачима на основу предрачуна или аванских рачуна, што ствара ризик да исказани подаци о стању потраживања и обавеза неће бити објективно исказани, као и ризик од губитка новчаних средстава;
- аналитичке евиденције добављача нису у потпуности усаглашене по директним корисницима буџетских средстава;
- помоћна евиденција потраживања града Чачка не пружа прецизне податке о висини истих јер садржи рачунске грешке, што се одражава на висину исказаног салда;
- већина рачуна евидентираних у пословним књигама Града и СЦ „Младост“ не садржи пријемни штампил, те се не може утврдити да ли су документа евидентирана у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству;
- након иницијалног укњижења објеката додатна улагања у објекте предшколских установа евидентирана су одвојено од иницијалног објекта, те појединачна вредност

објекта није објективно исказана. Додатни проблем представља чињеница да је део објекта иницијално евидентиран у пословним књигама Града, а део у пословним књигама вртића;

- током 2016. године у Предшколским установама „Радост“ и „Моје детињство“ није успостављена помоћна евиденција – дневник благајне примљених чекова грађана;
- у Главној књизи Предшколских установа „Радост“ и „Моје детињство“ није успостављена евиденција потраживања по основу уплате родитеља за летовање деце у Улцињу, зимовање деце и по другим основама;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3 Биланс стања.

Ризик

Неевидентирање имовине Града у пословним књигама ствара ризик губитака и могућих злоупотреба имовине.

Неисправно евидентирање датих аванса ствара ризик могућих губитака и злоупотреба.

Неадекватно постављена и нетачна аналитичка евиденција купаца и добављача ствара ризик могућих губитака.

Неевидентирање потраживања у Главној књизи и неуспостављање помоћних књига ствара ризик могућих губитака и злоупотреба.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да: 1) изврше преузимање и спроведу одговарајућа књижења имовине која је евидентирана у пословним књигама ЈП „Градац“; 2) изврше евидентирање имовине која је преузета од ЈП „Градац“; 3) евидентирање датих аванса врше на прописаним контима; 4) усагласе аналитичке евиденције добављача по директним корисницима буџетских средстава; 5) обезбеде да помоћна евиденција потраживања буде рачунски тачна; 6) врше протоколисање свих докумената која се евидентирају у пословним књигама; 7) обезбеде синхронизовано евидентирање иницијалног објекта и додатних улагања на конкретном објекту; 8) обезбеде да Предшколске установе примљене чекове грађана евидентирају преко дневника благајне; 9) обезбеде да Предшколске установе у Главној књизи врше евидентирање потраживања по свим основама; 10) изврше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Града. На основу процене ризика на пословање као утицаја на поузданост финансијског извештавања као предмет ревизије одабрана је рачуноводствена апликација. Град Чачак у своме раду користи апликацију „Трезор“ произвођача Завод за унапређење пословања.

Пријем података је обављен 16.07.2017. године у XLSX формату и над којим су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни.

Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

Укупан број трансакција: 114.396

Анализирајући ставке у бази у којој је као година наведена 2016, утврђено је следеће:

- 1) на терет главне књиге евидентирано је 20.131.361.858.16 дин. а у корист главне књиге евидентирано је 20.156.319.580.20 динара.

- 2) евидентирање пословних промена није вршено хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима.
- 3) у току ревидиране пословне године евидентирани су промене на 487 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 416 картица.
- 4) у главној књизи евидентирано је 1.382 ставке пословних промена код којих је датум налога старији више од три дана (највећа разлика је 471 дан), и налог 252 са 23 ставки пословних промена чији је датум налога млађи у односу на датум промене.
- 5) књижење у главној књигу се врши без адекватних апликативних контрола.

Закључак

Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима града Чачка: 1) обезбедити у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; 2) интерним и другим прописима уредити организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и 3) обезбедити функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Одлуком о оснивању Службе за буџетску инспекцију²⁴ извршено је оснивање исте. Чланом 9. дефинисано је да је Служба самостална, организационо и функционално независна. Програмом рада за 2016. годину²⁵ планирано је обављање укупно 18 контрола, и то: три школе, две установе, десет месних заједница, три предузећа чији је оснивач град Чачак. Служба буџетске инспекције поднела је Годишњи извештај²⁶ Скупштини града. Током 2016. године спроведено је укупно 16 контрола за које је сачињен и уручен записник.

3.2. Интерна ревизија

Служба интерне ревизије основана је Одлуком о оснивању Службе интерне ревизије²⁷. Наведеном одлуком прописано је да се Служба интерне ревизије оснива као организационо и функционално независна, те да иста није део нити једног пословног процеса нити организационог дела.

Годишњим план интерне ревизије за 2016. годину број 401-8/2016-II-2 донетим 11.01.2016. године предвиђено је спровођење ревизије подсистема једног директног и

²⁴ „Службени лист града Чачка“, број 11/2013

²⁵ Број 401-10/16-II-01 од 13.01.2016. године

²⁶ Број 401-8/2017-II-01 од 27.01.2017. године

²⁷ „Службени лист града Чачка“, број 11/2013

два индиректна корисника буџетских средстава Града Чачка, као и једне школе. Анексом уз Годишњи план интерне ревизије за 2016. годину од 02.11.2016. године првобитно планирано вршење ревизије подсистема – остваривање изворних прихода у 2015. години, код директног корисника буџетских средстава Градска управа за локалну пореску администрацију замењено је подсистемом планирања, припрема и извршење финансијског плана школе.

У 2016. години Служба интерне ревизије спровела је четири ревизије, предвиђене Годишњим планом, односно Анексом уз Годишњи план.

4. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. У складу са Законом о буџетском систему сви буџетски корисници од доношења Закона о буџету Републике Србије и Одлука о буџетима локалне власти за 2015. годину исказују свој буџет на програмски начин. Министарство финансија, у сарадњи са Сталном конференцијом градова и општина и Пројектом за боље услове пословања УСАИД-а, припремило је Упутство за припрему програмског буџета. У оквиру Упутства у анексу 5 се налази униформна програмска структура за јединице локалне самоуправе у делу програма и програмских активности, а по потреби јединице локалне самоуправе утврђују додатне програмске активности и пројекте у складу са својим специфичним надлежностима и својим стратешким плановима и циљевима. У складу са чланом 40. Закона о буџетском систему, а на основу Упутства за припрему буџета јединица локалне самоуправе за 2015. годину, локални орган града Чачка надлежан за финансије сачинио је 03.08.2015. године Упутство за припрему буџета града Чачка за 2016. годину са пројекцијом за 2017. и 2018. годину, број 401-379/2015-IV-1-02.

Нацрт Упутства сачинила је Градска управа за финансије града Чачка. Упутство садржи процену примања и издатака буџета града Чачка за буџетску 2016. годину и наредне две фискалне године, поступак и динамику припреме буџета Града и израде предлога финансијских планова директних корисника. Градска управа за финансије града Чачка је 03.08.2015. године доставила Упутство корисницима буџетских средстава и утврдила рок за достављање предлога финансијских планова 01.09.2015. године, уз напомену да ће Управа за финансије благовремено, након добијања Фискалне стратегије и Упутства за припрему буџета јединица локалне самоуправе за 2016. годину из Министарства финансија, доставити допуњено Упутство за припрему Одлуке о буџету града Чачка за 2016. годину са свим неопходним информацијама.

Нацрт Одлуке о буџету сачинила је Градска управа за финансије и доставила Градском већу на разматрање 14.12.2015. године. Веће је Закључком број 06-222/2015-01-III од 17.12.2015. године једногласно утврдило предлог Одлуке о буџету града Чачка за 2016. годину и доставило Скупштини на усвајање. Скупштина је на седницама одржаним у периоду 25.-29.12.2015. године усвојила Одлуку о буџету и иста је објављена у „Службеном листу града Чачка“ број 22/15 од 29.12.2015. године.

Одлуком о буџету града Чачка за 2016. годину укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 3.306.431 хиљаду динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 3.601.300 хиљада динара. Самим тим планиран је буџетски дефицит у износу од 294.869 хиљада динара. Примања од продаје финансијске имовине планирана су у износу од 569 хиљада динара, па је укупан фискални дефицит планиран у износу од 294.300 хиљада динара. У делу рачуна финансирања планирана су примања од задуживања у износу од 55.000 хиљада динара и неутрошена средства из претходних

година износе 270.000 хиљада динара, док су издаци за отплату главнице дуга планирани у износу од 30.700 хиљада динара. Буџетским корисницима су 04.01.2016. године достављена обавештења о одобреним апропријацијама након усвајања Одлуке о буџету и уједно су одређене квоте за директне кориснике буџетских средстава.

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету града Чачка за 2016. годину – први ребаланс, донела је Скупштина града Чачка на седници одржаној 07.-08.07.2016. године, а објављена је у „Службеном листу града Чачка“ бр. 16/2016 од 09.07.2016. године. Укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 3.361.275 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 3.643.300 хиљада динара. Самим тим планиран је буџетски дефицит у износу од 282.025 хиљада динара. Примања од продаје финансијске имовине планирана су у износу од 569 хиљада динара, па је укупан фискални дефицит планиран у износу од 281.456 хиљада динара. У делу рачуна финансирања планирана су примања од задуживања у износу од 123.600 хиљада динара и неутрошена средства из претходних година износе 187.556 хиљада динара, док су издаци за отплату главнице дуга планирани у износу од 29.700 хиљада динара.

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету града Чачка за 2016. годину – други ребаланс, донела је Скупштина града Чачка на седници одржаној 23.11.2016. године, а објављена је у „Службеном листу града Чачка“ бр. 21/2016 од 24.11.2016. године. Укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 3.366.286 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 3.648.500 хиљада динара. Самим тим планиран је буџетски дефицит у износу од 282.214 хиљада динара. Примања од продаје финансијске имовине планирана су у износу од 558 хиљада динара, па је укупан фискални дефицит планиран у износу од 281.656 хиљада динара. У делу рачуна финансирања планирана су примања од задуживања у износу од 123.600 хиљада динара и неутрошена средства из претходних година износе 187.556 хиљада динара, док су издаци за отплату главнице дуга планирани у износу од 29.500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Упутство за припрему Нацрта Одлуке о буџету не садржи све обавезне елементе прописане чланом 40. Закона о буџетском систему;
- предлоге финансијских планова нису доставили у предвиђеном року следећи индиректни корисници: Градска библиотека, Дом културе, Историјски архив, Народни музеј, Уметничка галерија, СЦ Младост (доставили 04.09.2015. године), Предшколска установа „Радост“ (28.10.2015. године), Предшколска установа „Моје детињство“ (23.11.2015. године), Градска стамбена агенција Чачак и ЈП за урбанистичко и пространо планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ (26.11.2015. године), што није у складу са Упутством за припрему буџета града Чачка за 2016. годину;
- предлоге финансијских планова нису доставили следећи корисници буџетских средстава: Градоначелник, Градско веће, Скупштина, Градско правобранилаштво, Градска управа за опште заједничке послове, Градска управа за инспекцијски надзор, Градска управа за урбанизам, Градска управа за локалну пореску администрацију и Градска управа за локални економски развој, што није у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему. Код ових корисника су средства планирана на основу планова и извршења планова за претходну годину, као и параметара утврђених Упутством;
- предлози финансијских планова већине директних и индиректних корисника буџетских средстава града Чачка не садрже расходе и издатке за трогодишњи

период, исказане по буџетској класификацији, као ни детаљно писано образложење расхода и издатака, што је супротно члану 41. став 2. Закона о буџетском систему којим су прописани обавезни елементи предлога финансијских планова;

- локални орган управе надлежан за финансије приликом достављања Одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти, није истовремено упознао грађане са Нацртом извештаја о буџету Града, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему;
- Финансијске планове свих директних корисника буџета града Чачка донео је Градоначелник града, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- град Чачак Одлуком о буџету за 2016. годину није одредио висину и рок за уплату у буџет дела остварене добити јавних предузећа и друштва капитала основаних од стране локалне власти, по завршном рачуну за претходну годину, што је супротно члану 58. Закона о јавним предузећима;
- посебан део Одлуке о буџету града Чачка за 2016. годину, није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, и то:
 - организациона класификација није испоштована, јер су на Разделу 11, у оквиру главе 7 - Установе културе и културно уметничка друштва, као и главе 8 - Спортски центар "Младост", спортска удружења и спортисти, осим за индиректне кориснике планирани расходи и издаци и за средства која додељује директни корисник, односно Градска управа за друштвене делатности;
 - организациона класификација није испоштована, јер су на Разделу 11, у оквиру главе 7 - Установе културе и културно уметничка друштва, расходи и издаци за установе културе планирани у збирном износу;
 - економска класификација није испоштована у потпуности, о чему се више наводи у тачки 5. Напомена - Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима за припрему и израду буџета града Чачка да: 1) приликом састављања Упутства за припрему Нацрта Одлуке о буџету поштују Закон о буџетском систему у смислу структуре упутства и обавезних елемената; 2) корисници буџетских средстава у року подносе Предлоге финансијских планова надлежном одељењу; 3) Предлози финансијских планова садрже приказ расхода и издатака за трогодишњи период; 4) приликом достављања Одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти, истовремено упознају грађане са Нацртом извештаја о буџету Града; 5) финансијске планове директних корисника доносе одговорна лица ових корисника; 6) одреде висину и рок за уплату у буџет дела остварене добити јавних предузећа и друштва капитала основаних од стране локалне власти, по завршном рачуну за претходну годину; 7) Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.

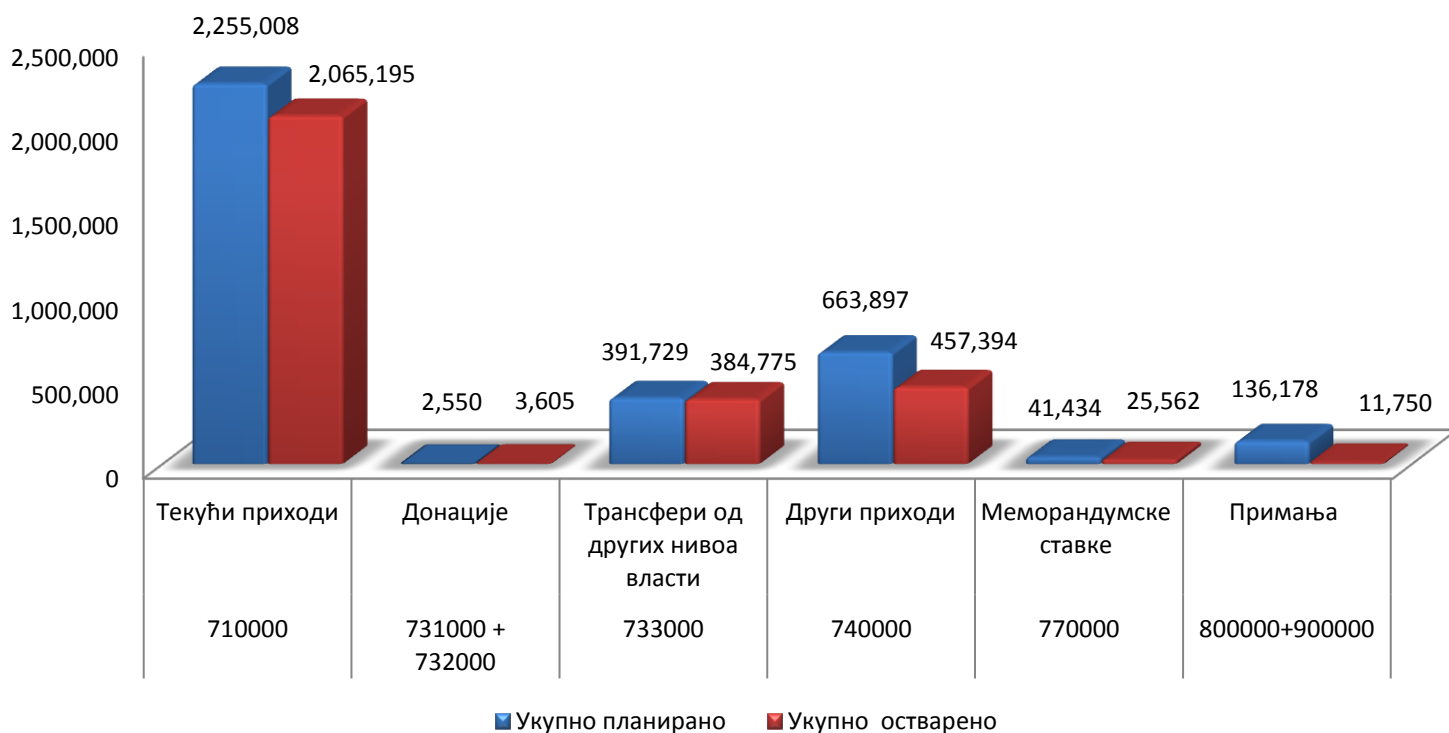
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Структура прихода и примања

у хиљадама динара

| Екон. клас. | Приходи и примања | План из буџета | Укупно (5-9) | Република | Град | ООСО | Донације | Остало |
|---------------|--|----------------|------------------|---------------|------------------|------|--------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 710000 | Порези | | 2.065.195 | | 2.065.195 | | | |
| 730000 | Донације и трансф | | 388.379 | 61.175 | 287.670 | | 2.068 | 37.466 |
| 740000 | Други приходи | | 457.350 | | 307.525 | | | 149.825 |
| 770000 | Мем.ставке за рефунд. расхода | | 25.562 | | 11.466 | | | 14.096 |
| 700000 | Текући приходи | | 2.936.486 | 61.175 | 2.671.856 | | 2.068 | 201.387 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | | 11.424 | | 11.290 | | | 134 |
| 800000 | Прим. од продаје нефин. имовине | | 11.424 | | 11.290 | | | 134 |
| 910000 | Прим. од задужив. | | 326 | | 326 | | | |
| 900000 | Прим. од задуж. и прод.фин. имов. | | 326 | | 326 | | | |
| | Укупни приходи и примања | | 2.948.236 | 61.175 | 2.683.472 | | 2.068 | 201.521 |



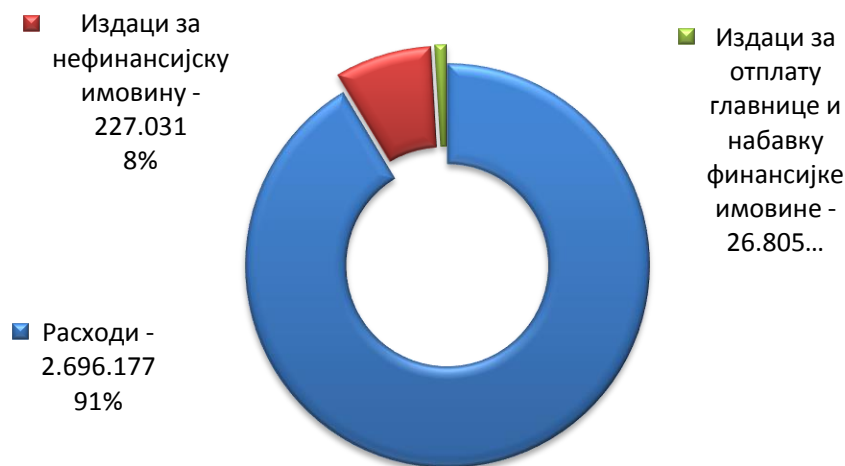
Графикон број 1 - Структура планираних и остварених прихода и примања

Табела бр. 2 Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

| Екон. клас. | Расходи и издаци | Апропријација | Укупно (5-9) | Република | Општине | ООСО | Донације | Остало |
|---------------|--|---------------|------------------|---------------|------------------|------|--------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 410000 | Расх. за запослене | | 784.939 | | 660.748 | | | 124.191 |
| 420000 | Кориш. Усл. и роба | | 934.689 | 7.253 | 867.033 | | 868 | 59.535 |
| 440000 | Отпл. камата и прат. тр. задужив. | | 4.332 | | 4.278 | | | 54 |
| 450000 | Субвенције | | 150.915 | | 150.915 | | | |
| 460000 | Донац. дог. и тран | | 521.965 | | 514.056 | | | 7.909 |
| 470000 | Социј.осигурање и социјална заштита | | 84.227 | 1.424 | 82.803 | | | |
| 480000 | Остали расходи | | 215.110 | 11.574 | 201.828 | | | 1.708 |
| 400000 | Укупни тек. расх. | | 2.696.177 | 20.251 | 2.481.661 | | 868 | 193.397 |
| 510000 | Основна средства | | 207.803 | 5.616 | 193.807 | | | 8.380 |
| 520000 | Залихе | | | | | | | |
| 540000 | Природна имовина | | 19.228 | | 19.228 | | | |
| 500000 | Издаци за нефинан. имовину | | 227.031 | 5.616 | 213.035 | | | 8.380 |
| 610000 | Отплата главнице | | 26.805 | | 26.805 | | | |
| 600000 | Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов. | | 26.805 | | 26.805 | | | |
| | Уку расх. и издаци | | 2.923.208 | 25.867 | 2.694.696 | | 868 | 201.777 |
| | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | | 2.947.910 | 61.175 | 2.683.146 | | 2.068 | 201.521 |
| | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | | 2.923.208 | 25.867 | 2.694.696 | | 868 | 201.777 |
| | Буџетски суфицит | | 24.702 | 35.308 | | | 1.200 | |
| | Буџетски дефицит | | | | 11.550 | | | 256 |
| 900000 | Прим. од задуж. и прод.фин. имов. | | 326 | | 326 | | | |
| 600000 | Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов. | | 26.805 | | 26.805 | | | |
| | Вишак примања | | | | | | | |
| | Мањак примања | | 26.479 | | 26.479 | | | |
| | Вишак новч.прилива | | | 35.308 | | | 1.200 | |
| | Мањак новч.прилива | | 1.777 | | 38.029 | | | 256 |

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да подаци по изворима финансирања у консолидованом извештају града Чачка нису усклађени са подацима исказаним у извештајима о буџету индиректних корисника буџетских средстава, супротно члану 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.



Графикон број 2 - Структура извршених расхода и издатака

5.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Чачка за 2016. годину планирани су укупни приходи и примања заједно са пренетим неутрошеним средствима из претходне године у износу од 3.678.352 хиљада динара. Остварени укупни приходи и примања у 2016. години заједно са пренетим неутрошеним средствима из претходне године износе 3.073.949 хиљада динара, од чега укупно остварени приходи и примања у 2016. години износе 2.948.236 хиљаде динара, а пренета неутрошена средства из ранијих година на дан 31.12.2016. године износе 125.713 хиљада динара.

Табела бр. 3 Планирани и остварени приходи и примања Града за 2016. годину у хиљадама динара

| Екон. клас. | Опис | План буџет | План из осталих извора | Укупно планирано | Остварено из буџета | Остварено из осталих извора | Укупно остварено | 8 x100/5 |
|-------------|---|------------|------------------------|------------------|---------------------|-----------------------------|------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 311700 | Пренета неутрошена средства за посебне намене | 87.556 | 0 | 87.556 | 53.378 | 0 | 53.378 | 61 |
| 321300 | Нераспоређени вишак прихода из ранијих година | 100.000 | 0 | 100.000 | 72.335 | 0 | 72.335 | 72 |
| 700000 | Текући приходи | 3.046.436 | 308.182 | 3.354.618 | 2.735.099 | 201.387 | 2.936.487 | 88 |
| 711000 | Порези на доходак. Добит и капиталне добитке | 1.577.135 | 0 | 1.577.135 | 1.475.572 | 0 | 1.475.572 | 94 |
| 712000 | Порез на фонд зарада | 99 | 0 | 99 | 4 | 0 | 4 | |
| 713000 | Порез на имовину | 557.874 | 0 | 557.874 | 464.976 | 0 | 464.976 | 83 |
| 714000 | Порези на добра и услуге | 79.900 | 0 | 79.900 | 80.801 | 0 | 80.801 | 101 |
| 716000 | Други порези | 40.000 | 0 | 40.000 | 43.842 | 0 | 43.842 | 110 |
| 731000 | Донације од иностраних држава | 0 | 200 | 200 | 0 | 209 | 209 | 104 |
| 732000 | Донације од међународних орган. | 950 | 1.400 | 2.350 | 2.068 | 1.329 | 3.396 | 145 |
| 733000 | Трансфери од других нивоа власти | 302.878 | 88.851 | 391.729 | 348.846 | 35.929 | 384.775 | 98 |
| 741000 | Приходи од имовине | 95.400 | 0 | 95.400 | 68.420 | 0 | 68.420 | 72 |
| 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 292.100 | 176.632 | 468.732 | 154.762 | 138.434 | 293.195 | 63 |
| 743000 | Новчане казне и одузета имовинска корист | 37.500 | 0 | 37.500 | 35.551 | 0 | 35.551 | 95 |
| 744000 | Добровољни трансфери од физичких и правних лица | 14.000 | 3.211 | 17.211 | 14.603 | 2.227 | 16.830 | 98 |
| 745000 | Мешовити и неодређени приходи | 32.500 | 12.554 | 45.054 | 34.188 | 9.165 | 43.353 | 96 |
| 771000 | Мем.ставке за рефун.расхода из претходних година | 100 | 24.234 | 24.334 | 0 | 14.006 | 14.006 | 58 |
| 772000 | Мем.ставке за рефун.расхода | 16.000 | 1.100 | 17.100 | 11.466 | 90 | 11.556 | 68 |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 11.850 | 170 | 12.020 | 11.289 | 134 | 11.424 | 95 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 11.850 | 170 | 12.020 | 11.289 | 134 | 11.424 | 95 |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 124.158 | 0 | 124.158 | 326 | 0 | 326 | 0 |
| 911000 | Примања од домаћих задуживања | 123.600 | 0 | 123.600 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 921000 | Примања од прод. Домаће фин.имовине | 558 | 0 | 558 | 326 | 0 | 326 | 58 |
| | Укупно 7+8+9 | 3.182.444 | 308.352 | 3.490.796 | 2.746.715 | 201.521 | 2.948.236 | 84 |
| | Укупно: 300000+700000+800000+900000 | 3.370.000 | 308.352 | 3.678.352 | 2.872.427 | 201.521 | 3.073.949 | 84 |

Изворни приходи буџета

Изворни приходи су приходи чију стопу, односно начин и мерила за утврђивање висине износа, утврђује јединица локалне самоуправе, при чему се законом може ограничити висина пореске стопе, односно утврдити највиши и најнижи износ накнаде, односно таксе.

Град Чачак организовао је рад локалне пореске администрације у оквиру Градске управе за Локалну пореску администрацију (у даљем тексту Градска управа) која је почела са радом у 2009. години.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе²⁸ јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији.

1) Порез на имовину се утврђује и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину²⁹ и Одлуке о висини стопе пореза на имовину на територији града Чачка³⁰; Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији града Чачка³¹; Одлуке о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге на територији Града Чачка³²; Одлуке о стопи амортизације у граду Чачку за коју се умањује вредност непокретности, осим земљишта, која чини основицу пореза на имовину обвезника који не води пословне књиге³³ и Решења о утврђивању износа просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији града Чачка за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину.³⁴

Табела бр. 4 Остварени приходи од пореза на имовину за 2016. годину у хиљадама динара

| Р.бр. | Ек.кл. | О П И С | Бр. издатих решења 2015.г. | Бр. издатих решења 2016.г. | Приход буџета Града | Потраживање од обвезника | | | |
|-------|--------|--|----------------------------|----------------------------|---------------------|--------------------------|---------|------------|-----------|
| | | | | | | Дуг | Камата | Укупан дуг | Претплата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | 711147 | Порез на земљиште | | 0 | 153 | 20.147 | 26.906 | 47.053 | 2.220 |
| 2 | 713121 | Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге | 45.714 | 47.086 | 220.130 | 233.991 | 155.168 | 389.159 | 14.021 |
| 3 | 713122 | Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге | 673 | 737 | 130.072 | 170.062 | 140.290 | 310.352 | 9.671 |
| | 713611 | Акције на име и уделе | | | 16 | 1.937 | 10.791 | 12.728 | 408 |
| 5 | | УКУПНО (1-3) | 48.387 | 47.823 | 350.371 | 426.137 | 333.155 | 759.292 | 26.320 |

Порез на земљиште, конто 711147. Остварени приход у 2016. години по основу пореза на земљиште износи 153 хиљаде динара и потиче од наплаћених потраживања из претходног периода. Од 2014. године порез на земљиште интегрисан је у порез на имовину. На дан 31.12.2016. године укупан дуг пореских обвезника по овом основу износи 47.053 хиљаде динара.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, конто 713121. У 2016. години остварен је приход од 220.130 хиљада динара. У 2016. години донета су 1.372 решења више него у 2015. години, а укупно утврђена обавеза у 2016. годину већа је за 11.97% у односу на 2015. годину, али у 2016. години у односу на 2015. годину смањена је наплата пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге за 1.017 хиљада динара.

На дан 31.12.2016. године укупан дуг по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге износио је 389.159 хиљада динара.

²⁸ „Службени гласни РС“, бр. 62/2006 65/2015 – усклађени дин.изн.

²⁹ „Службени гласни РС“, бр. 26/2001 47/2013; 68/2014 и други закони

³⁰ „Службени лист града Чачка“, бр. 17/2014

³¹ „Службени лист града Чачка“, бр. 17/2014

³² „Службени лист града Чачка“, бр. 17/2014

³³ „Службени лист града Чачка“, бр. 17/2014

³⁴ „Службени лист града Чачка“, бр. 20/2015.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, конто 713122. Остварен је приход у износу од 130.072 хиљаде динара. У 2016. године поднете су 64 пријаве више него у 2015. години. Укупно утврђена обавеза у 2016. години мања је за 12.23% у односу на 2015. годину, а укупно остварени приход у 2016. години у односу на 2015. годину мањи су за 15%. Укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге износи 310.352 хиљаде динара.

Пореским обвезницима у току 2016. године послато је 60 опомена и издато 13 решења о принудној наплати од чега је девет правним лицима за порез на имовину.

Изменама Закона о пореском поступку и пореској администрацији пореским обвезницима омогућен је отпис камате у износу од 100% или 50% уз услов да редовно плаћају рате утврђене репрограмом и текуће обавезе, по овом основу примљено је 1478 захтева и донето је 1.455 решења о репрограму.

У току 2016. године извршена је пријава потраживања за 17 привредних друштава код којих је отворен стечај. У овим случајевима Градска управа за локалну пореску администрацију је извршила усаглашавање износа потраживања на дан отварања стечаја и о износу потраживања доставила обавештење Градском јавном правобранилаштву Града Чачка, које учествује у даљем поступку.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- укупна потраживања за порез на имовину износе 699.511 хиљада динара, од чега се на главни дуг односи 404.053 хиљаде динара, што указује да нису предузете све потребне мере за наплату, отпис и утврђивање застарелости потраживања од пореза на имовину у складу са Закона о пореском поступку и пореској администрацији и другим позитивним прописима;
- пореским обвезницима за неплаћени доспели порез на имовину, у току 2016. године послате су 54 опомене, што је супротно члану 71. Закона о пореском поступку и пореској администрацији којим се прописује слање опомена у року од 30 дана од дана доспелости.

2) Локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама за територију града Чачка³⁵, којом је прописана таксена тарифа кроз осам тарифних бројева (у даљем тексту Одлука).

Табела бр. 5 Локалне комуналне таксе

у хиљадама динара

| Ред. бр. | Екон. клас. уплатни рачун | О П И С | Бр. издатих решења | Приход буџета Града | Потраживање од обвезника | | | |
|----------|---------------------------|---|--------------------|---------------------|--------------------------|--------|------------|-----------|
| | | | | | Дуг | Камата | Укупан дуг | Претплата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 714431 | КТ за кор.рекламних паноа | 26 | 3.290 | 451 | 103 | 554 | 712 |
| 2 | 714513 | КТ за држање моторних друмск. и прикучних возила | | 37.499 | | | | |
| 3 | 716111 | КТ за истицање фирме на послов.простору | 502 | 43.842 | 147.127 | 70.405 | 217.532 | 9.512 |
| 4 | 741531 | КТ за коришћење простора на јавним површинама | | 3.578 | | | | |
| 5 | 741532 | Коришћење простора за паркирање на обележ.местима | | 52.885 | | | | |
| | | УКУПНО (1-5) | | 141.094 | 147.578 | 70.508 | 218.086 | 10.224 |

Комунална такса за коришћење рекламних паноа, конто 714431. Остварени приход у 2016. години износи 3.290 хиљада динара. Такса је прописана тарифним бројем 2. Одлуке. У 2016. години донето је 26 решења, односно, седам решења више него у 2015.

³⁵ „Службени лист Града Чачка“ бр. 26/2013, 20/2014.22/2015 и 26/2016

години. Наплаћени приход у 2016. години је за 1.198 хиљада динара већи него у 2015. години.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, конто 714513. Остварен приход у 2016. години износи 37.499 хиљада динара. Такса се обрачунава по тарифном броју 3 Одлуке, а наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила.

Комунална такса за држање средстава за игру – забавне игре, конто 714572. У 2016. години нема остварених прихода по основу ове врсте таксе која је прописана тарифним бројем 5 Одлуке.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, конто 741531. У 2016. години остварени је приход од 3.578 хиљада динара. Такса је прописана тарифним бројем 4. Одлуке, чија висина зависи од зоне у којој се јавна површина налази, површине изражене у m², врсте објекта односно делатности, као и времена коришћења (изражено у дневном износу). Такса се обрачунава и плаћа приликом издавања решења Градске управе за урбанизам којим се одобрава коришћење простора на јавним површинама. Ако се решење Градске управе за урбанизам издаје на период дужи од годину дана, такса се плаћа по решењу Градске управе за локалну пореску администрацију. Решења о одобрењу за постављање мањих монтажних објеката привременог карактера за које се не доноси програм постављања (летње и зимске баште, плажни барови, рекламни „А“ панои и рекламне ознаке, пулт тезге, расхладни уређаји, апарати, објекти за забаву и ограде за обезбеђивање градилишта), који се постављају на период до годину дана, током 2016 године издају се на основу Одлуке о постављању привремених објеката на територији града Чачка³⁶ и Одлуке о постављању мањих монтажних објеката привременог карактера³⁷. Решења о одобрењу издаје Градска управа за урбанизам, а у образложењу датог одобрења прописан је износ комуналне таксе и инструкције за уплату. Обвезник износ комуналне таксе плаћа након издавања ситуационог плана, а пре издавања решења.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111. У 2016. години остварен је приход од 43.842 хиљаде динара. Такса се обрачунава по тарифном броју 1 Одлуке, на основу решења Градске управе за локалну пореску администрацију. Током 2016. године донета су 502 решења, односно, 88 решења мање у односу на 2015. годину. Укупно задужење по овом основу у 2016. години је 36.196 хиљада динара, а остварени приход у 2016. години је за 1.832 хиљаде динара мањи у односу на 2015. годину.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, конто 741532. У 2016. години остварени приход по овом основу износи 52.885 хиљада динара. Таксу прописану тарифним бројем 6 Одлуке наплаћује ЈКП „Паркинг сервис“ Чачак, коме је поверено одржавање и уређивање паркинг простора, а које је дужно да наплаћена средства уплати следећег дана од дана наплате паркирања на прописани уплатни рачун јавних прихода. Наплаћена такса, за услуге паркирања које врше мобилни оператери директно се уплаћује на прописани уплатни рачун јавних прихода. У 2017. години дошло је до измене начина наплате, тако да је комунална такса за коришћење простора за паркирање укинута, а коришћење простора за паркирање наплаћује се на основу ценовника ЈКП „Паркинг сервис“ на који је сагласност дала Скупштина града Чачка.

³⁶ „Службени лист града Чачка“, бр. 5/2011

³⁷ „Службени лист града Чачка“, бр. 5/2016 и 22/2016

Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења, конто 741533. У 2016. години нема остварених прихода по основу ове таксе. Тарифним бројем 8. Одлуке прописано је да таксу наплаћују организације које држе просторе за камповање, које су дужне да у року од два дана, по извршеној наплати, уплате таксу на прописани уплатни рачун јавних прихода.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова, конто 741535. У 2016. години нема остварених прихода по основу ове такса коју је требало да наплаћује Градска управа за урбанизам приликом издавања одобрења за раскопавање, односно заузеће јавних површина. Такса је прописана тарифним бројем 7. Одлуке.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Градска управа за локалну пореску администрацију не врши утврђивање, наплату и контролу свих изворних прихода Града, односно не обавља све послове у складу са чланом 20. Одлуке о градским управама³⁸, која прописује да Градска управа за локалну пореску администрацију обавља послове који се односе на порез на имовину правних и физичких лица, накнаде које се односе на градско грађевинско земљиште, комуналну таксу, боравишну таксу, самодопринос, локалне административне таксе, накнаде за заштиту и унапређивање животне средине, новчане казне изречене у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом Скупштине града, приходе од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе Град и индиректни кориснику буџета;
- таксеном тарифом, која је саставни део Одлуке о комуналним таксама, прописано је осам тарифних бројева за утврђивање такси, односно, сви облици комуналне таксе који се могу увести на основу члана 15. Закона о финансирању локалне самоуправе. За комуналну таксу за држање средстава за игру – забавне игре; комуналну таксу за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и комуналну таксу за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења Град Чачак не врши утврђивање и наплату;
- такса по тарифном броју четири за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе за објекте који су постављени на период дужи од годину, према подацима добијеним од одговорног лица Градске управе за локалну пореску администрацију није обрачунавана јер ова Градска управа није примила нити једно решење од Градске управе за урбанизам, као што је прописано у члану 1. Одлуке о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама³⁹;
- за комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе за објекте који су постављени на период до годину дана није успостављена евиденција таксених обвезника, издатих решења, и остварених прихода;
- за постављене мање монтажне објекте привременог карактера, за које се не доноси програм постављања и који се постављају на период до једне године, обвезници су до доношења Одлуке о изменама и допунама одлуке о постављању мањих монтажних објеката привременог карактера⁴⁰, односно до 03.12.2016. године, истовремено

³⁸ „Службени лист града Чачка“, бр. 8/2008, 21/2009, 11/2015, 19/2016 и 26/2016

³⁹ „Службени лист града Чачка“, бр. 22/16.

⁴⁰ „Службени лист града Чачка“, бр. 22/2016

- плаћали закуп јавне површине на основу уговора закључених са ЈП „Градац“ и комуналну таксу на основу Решења Градске управе за урбанизам;
- на основу решење број 359-101/16-IV-2-01 од 28.06.2016. године којим је Immoreal Construction Building“ д.о.о. Ниш одобрено постављање надстрешнице за склањање људи у јавним превозу на период од пет година није обрачуната комунална такса, што је супротно тачки 6. Напомена таксене тарифе тарифног броја 4 из члана 1. Одлуке о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама за територију града Чачка⁴¹. У току поступка ревизије није нам презентован доказ да је ово решење достављено Градској управи за Локалну пореску администрацију ради обрачуна локалне комуналне таксе.

3) Накнаде за коришћење грађевинског земљишта

Табела бр. 6 Накнаде за грађевинско земљиште

у хиљадама динара

| Ред бр. | Економ. класификација | О П И С | Бр. издатих решења | Приход буџета Града | Потраживање од обвезника | | | |
|---------|-----------------------|---|--------------------|---------------------|--------------------------|--------|------------|----------|
| | | | | | Дуг | Камата | Укупан дуг | Преплата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 741534 | Накн.за кориш.грађ. земљишта - | - | 9.580 | 445.361 | | 445.361 | |
| 2 | 741538 | Допринос за уређење грађевинског земљишта | | 0.00 | | | | |
| 3 | 742253 | Накнада за уређење грађевинског земљишта | | 74.782 | 124.644 | | 124.644 | |
| | | УКУПНО (1-3) | | 84.362 | | | | |

Накнада за коришћење грађевинског земљишта, конто 741534.

Остварени приход у 2016. години према подацима у извештају Т трезор износи 9.580 хиљада динара, према подацима Градске управе за финансије и ЈП „Градац“ 9.803 хиљаде динара. Укупна потраживања на дан 31.12.2016. године у бруто износу, као и исправка потраживања износе 445.361 хиљаду динара.

Допринос за уређење грађевинског земљишта, конто 741538.

У 2016. години на овом уплатном рачуну нема остварених прихода, јер је допринос за грађевинско земљиште, на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта⁴², уплаћиван на уплатни рачун 840-742253843-87 - Накнада за уређивање грађевинског земљишта. Према одредбама члана 17. Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта износ доприноса утврђује се решењем о издавању грађевинске дозволе, у поступку издавања грађевинске дозволе услед промена у току градње објекта као и у поступку издавања решења о одобрењу грађевинских радова, на основу обрачуна који врши ЈП „Градац“.

Накнада за уређење грађевинског земљишта, конто 742253. Према подацима из извештаја Т-Трезор Управе за трезор, у 2016. години остварен је приход од 74.782 хиљаде динара. Према подацима добијеним у поступку ревизије од ЈП „Градац“ остварени приход износи 74.793 хиљаде динара, од чега се 44.286 хиљада динара односи на допринос за грађевинско земљиште, 24.125 хиљада динара на накнаду за уређивање грађевинског земљишта у редовном поступку и 6.382 хиљаде динара за накнаду за уређивање грађевинског земљишта у поступку легализације. У 2017. години администрирање и обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта пренето је на Градску управу за локалну пореску администрацију.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

⁴¹ „Службени лист града Чачка“, бр. 22/15

⁴² „Службени лист Града Чачка“, бр. 4/2015,5/2016 и 20/2016

- укупна потраживања за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 445.361 хиљаду динара условно су отписана, јер је извршена исправка вредности потраживања старијих од 30 дана, на основу члана 33. став 5. Правилника о организацији буџетског рачуноводства ЈП „Градац“, који је донео Управни одбор предузећа 09.11.2007. године. Овакав начин исправке вредности потраживања није предвиђен прописима којима се регулише буџетско рачуноводство;
- у 2016. години остварена је наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта од 2%, што значи да предузете мере од стране Града Чачка у циљу наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта нису адекватне;
- евиденцију о оствареним приходима и потраживањима за накнаду, односно, допринос за грађевинско земљиште води ЈП „Градац“ аналитички по закупцима, али не и по врстама прихода. На захтев ревизора извршено је синтетичко приказивање остварених прихода по врстама. Укупна потраживања која су фактурисана, а нису наплаћена на дан 31.12.2016. године за накнаду и допринос за уређивање грађевинског земљишта износе 124.644 хиљаде динара. Потраживања која су уговорена, а нису доспела на наплату, односно нису фактурисана износе 46.871 хиљаду динара и нису евидентирани у пословним књигама ЈП „Градац“. Потраживања по овом основу су условно отписана евидентирањем исправке вредности, у поступку ревизије није нам презентован податак о исправци потраживања за накнаду за уређивање грађевинског земљишта. Исправка потраживања последњи пут је вршена 31.12.2015. године у износу од 109.962 хиљаде динара и односи се на све врсте потраживања која су на дан 31.12.2015. године имала услов за евидентирање исправке, сходно одредбама интерног акта;
- уплатом и евидентирањем јавних прихода у износу од најмање 44.286 хиљада динара на уплатни рачун и економску класификацију 742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта, уместо на 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта, поступљено је супротно члану 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средства са тих рачуна⁴³; члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴⁴ и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

4) Други локални приходи

Табела бр. 7 Други изворни локални приходи

у хиљадама динара

| | Екон. клас. уплатни рачун | О П И С | Приход буџета града |
|---|---------------------------|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 5 |
| 1 | 711181 | Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине | 5.655 |
| 2 | 711184 | Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу | 1.044 |
| 3 | 714543 | Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта. | 1.951 |
| 4 | 714552 | Боравишна такса | 8.338 |
| 5 | 714562 | Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине | 29.613 |
| 6 | 741511 | Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса | 1.465 |
| 7 | 741522 | Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини | 387 |
| 8 | 741526 | Накнада за коришћење шума и шумског земљишта | 285 |
| 9 | 742142 | Приходи од давања у закуп, односно на кориш. непокрет. у државној својини које користе градови и индир.корисници њиховог буџета | 33.615 |

⁴³„Службени гласник РС“, бр. 16/2016 и 49/2016

⁴⁴„Службени гласник РС“, бр. 16/2016 и 49/2016

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Чачка за 2016. годину*

| | | | |
|----|--------|---|----------------|
| 10 | 742146 | Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова | 28.116 |
| 11 | 742241 | Градске административне таксе | 1.862 |
| 12 | 742242 | Такса за озакоњење објекта у корист нивоа града | 10.867 |
| 13 | 742341 | Приходи које својом делат. остваре органи и организације градова | 5.418 |
| 14 | 743324 | Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности, саобраћаја на путевима | 31.584 |
| 15 | 743341 | Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине града | 2.300 |
| 16 | 743342 | Приходи од мандатних казни и казни изречених у управном поступку у корист нивоа градова | 466 |
| 17 | 743924 | Приходи од увећања целокупног пореског дуга који је предмет принудне наплате за 5% на дан почетка поступка принудне | 1.111 |
| 18 | 744141 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова | 14.603 |
| 19 | 745141 | Остали приходи у корист нивоа градова | 17.998 |
| 20 | 745143 | Део добити јавних предузећа | 16.190 |
| 21 | 772113 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из претходне године | 11.466 |
| | | УКУПНО (1-21) | 224.339 |

Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине, конто 711181. Укупно је остварен приход од 5.655 хиљада динара. *Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу, конто 711184.* У 2016. години остварен је приход у износу од 1.044 хиљаде динара према решењима Градске управе за Локалну пореску администрацију. У 2016. години издато је 216 решења и утврђена укупна обавеза од 1.894 хиљаде динара. На дан 31.12.2016. године укупна потраживања на износе 9.085 хиљада динара. У току 2016 године на снази су Одлуке о увођењу самодоприноса у месним заједницама: Доња Трепча, Горња Горевница, Коњевићи, Липница, Пријевор, Трбушани, Вапа, Вранићи и Заблаће.

Боравишна такса, конто 714552. У 2016. години остварен је приход у износу од 8.338 хиљада динара који се наплаћује на основу Одлуке о боравишној такси⁴⁵, којом је утврђена такса од 65 динара за сваки дан боравка у туристичком објекту

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, конто 714562. У 2016. години остварени приход на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине.⁴⁶ износи 29.613 хиљада динара. У 2016. години донето је 46.178 решења којима је утврђена укупна обавеза у износу од 32.456 хиљада динара. Укупна потраживања на дан 31.12.2016. године износе 217.533 хиљаде динара од чега се 147.127 хиљада динара односи на главни дуг. У току 2016. године послато је 35 опомена и донето осам решења о принудној наплати.

На програм коришћења средства Буџетског фонда за заштиту животне средине града Чачка за 2016. годину као и на Програм о изменама овог програма, Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало је сагласност⁴⁷. Према Извештају Градске управе за урбанизам, о коришћењу средстава буџетског фонда у 2016. години, који је послат надлежном министарству, укупно расположива средства износила су 32.865 хиљада динара, а реализовано је 28.248 хиљада динара, док је на дан 31.12.2016. године остало неутрошено 4.617 хиљада динара. Према подацима из главне књиге трезора Града Чачка укупно расположива средства у 2016. години износила су 40.922 хиљаде динара, а чине их пренета неутрошена средства из 2015. године од 11.309 хиљада динара и приход од 29.613 хиљада динара остварен у 2016. години. Извршени расходи и издаци за реализацију програма у 2016. години износе 30.620 хиљада динара. Остатак од 10.302 хиљаде динара пренет је у 2017. годину као општи приход буџета и није наменски исказан у вишку прихода.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

⁴⁵„Службени лист Града Чачка“, бр. 9/2008

⁴⁶„Службени лист Града Чачка“, бр. 9/2010;16/2011 и 4/2013

⁴⁷ Број 401-00-132/2016-09 од 21.01.2016. године и 401-00-4/2016-09 од 14.11.2016. године

- постоји неусаглашеност података о висини реализованих средстава који су евидентирани у главној књизи трезора Града Чачка и података које је Градска управа за урбанизам доставила надлежном Министарству;
- према члану 8. Одлуке о буџетском фонду за заштиту животне средине Града Чачка⁴⁸ Градска управа за финансије подноси извештај надлежном министарству о реализацији Програма заштите животне средине.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини, конто 741522. Укупно су остварени приходи у 2016. години од 387 хиљада динара. Град Чачак располаже са 44 ha 44 ar 43m² пољопривредног земљишта, од којих је 87,26% обрадиво. У закуп је издато 35 ha 06 ar 41m². Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију Града Чачка⁴⁹ донет је на основу сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине⁵⁰.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, конто 742142. Укупно остварен приход у 2016. години према подацима из извештаја Т – трезор износи 33.513 хиљада динара. Док је према подацима из главне књиге трезора града Чачка остварен приход од 33.615 хиљада динара и то: 1) приход који је остварио ЈП „Градац“ у износу од 22.235 хиљада динара; 2) прихода од закупа пословног простора који издаје Град Чачак у износу од 8.066 хиљада динара; 3) приход од закупа пословног простора који издају Месне заједнице у износу од 1.349 хиљаде динара и 4) приход од закупа пословног простора који издаје Дом културе у износу од 1.964 хиљаде динара.

ЈП „Градац“

Према подацима добијеним у поступку ревизије на овај уплатни рачун уплаћено је 22.235 хиљада динара и то: 1) приход од закупа јавне површине 15.971 хиљада динара; 2) приход од отуђења грађевинског земљишта 5.310 хиљада динара; 3) приход од закупа у привредне и пољопривредне сврхе 413 хиљаде динара; 4) приход од закупа станова од 384 хиљаде динара и 5) приход од права трајне службености 157 хиљада динара. Ови приходи су остварени на основу Одлуке о грађевинском земљишту⁵¹, Одлуке о постављању мањих монтажних објеката привременог карактера и Одлуке о висини закупнине за 2016. годину⁵².

За постављање мањих монтажних објеката привременог карактера за које се доноси програм постављања на предлог Комисије за грађевинско земљиште и на основу решења Градског већа, град Чачак истовремено наплаћује: 1) допринос за уређивање грађевинског земљишта; 2) закупнину и 3) комуналну таксу.

За постављање мањих монтажних објеката привременог карактера за које се не доноси програм постављања, град Чачак истовремено наплаћује: 1) закупнину и 2) комуналну таксу.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- приход од закупа земљишта у јавној својини за постављене привремене објекте (за баште угоститељских објеката, за киоске, за расхладне витрине и апарате, за тезге, за рекламне табле и друго) остварује се на основу уговора који ЈП „Градац“ потписује са закупцима јавне површине користећи цене из Одлуке о висини

⁴⁸ „Службени лист града Чачка“, бр. 21/2009

⁴⁹ Број 06-106/16-I од 07. и 08. јула 2016. године

⁵⁰ Број 320-11-4618/2016-14 од 10-06.2016. године

⁵¹ „Службени лист Града Чачка“, бр. 5/2016

⁵² Број 06 49/16-II од 05.02.2016. године

- закупнине за 2016. годину, коју је донео Надзорни одбор ЈП „Градац“ без сагласност оснивача, што је супротно члану 7. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 32. Закона о локалној самоуправи;
- ЈП „Градац“ издаје месечне фактуре које не садрже податак о врсти привремених објеката на које се односи задужење и у којој зони се налази објекат. У 2016. години укупно је фактурисано 16.343 хиљаде динара, док потраживања на дан 31.12.2016. године износе 8.862 хиљаде динара;
 - Град Чачак није донео Програм постављања киоска, што је супротно члану 28. Одлуке постављању мањих монтажних објеката привременог карактера, тако да су киосци постављени на основу Програма постављања киоска на територији Града Чачка⁵³ којим су планиране 24 локације за њихово постављање, а према писаној информацији Директора ЈП „Градац“ фактуре се издају за 34 киоска. Уговори о закупу земљишта за постављање киоска су истекли, а киосци нису уклоњени као што је прописано чланом 38. Одлуке о постављању мањих монтажних објеката;
 - уплатом и евидентирањем прихода од закупа грађевинског земљишта, у износу од најмање 15.971 хиљаду динара на уплатни рачун и економску класификацију 742142 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, уместо на економску класификацију и уплатни рачун 742143 – Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова, поступљено је супротно члану 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средства са тих рачуна⁵⁴; члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁵⁵ и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - уплатом и евидентирањем примања од отуђења грађевинског земљишта у јавној својини непосредном погодбом, у износу од најмање 5.310 хиљада динара на уплатни рачун и економску класификацију 742142 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, уместо на економску класификацију и уплатни рачун 811141 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, поступљено је супротно члану 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средства са тих рачуна⁵⁶; члану 17 и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁵⁷ и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - тржишна вредност грађевинског земљишта које је отуђено из јавне својине града Чачка, непосредном погодбом у 2016. години, утврђена је Програмом уређивања грађевинског земљишта за 2016. годину⁵⁸. Овако утврђена тржишна вредност није у складу са чланом 29. Закона о јавној својини⁵⁹ и чланом 2. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда којим се прописује да се тржишна вредност одређује на основу акта надлежног пореског органа или другог надлежног органа којом је извршена процена тржишне вредности непокретности;

⁵³ „Службени лист града Чачка“, бр. 19/2014,15/2014. 2/2015 и 16/2015

⁵⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016 и 49/2016

⁵⁵ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016 и 49/2016

⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016 и 49/2016

⁵⁷ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016 и 49/2016

⁵⁸ Број 06-227/15-1 од 25.28.29. децембра 2015. године и 11 и 12 јануара 2016. године

⁵⁹ „Службени гласник РС“ бр.72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016, и др.закон и 108/2016)

- Одлуком о грађевинском земљишту⁶⁰ која је важила до 15.03.2016. године у члану 15. прописано је давање грађевинског земљишта у закуп ради обављања привредне делатности на основу одлуке Градског већа и закљученог уговора са ЈП „Градац“. Од 15.03.2016. године на снази је нова Одлука о грађевинском земљишту која не прописује ову могућност. ЈП „Градац“ издаје грађевинско земљиште у закуп у привредне и пољопривредне сврхе без Одлуке, односно Решења Градског већа, супротно одредбама Одлуке о грађевинском земљишту и члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда користећи цене из Одлуке о висини закупнине. Остварени приход у 2016. години износи најмање 413 хиљада динара, а потраживања по овом основу 222 хиљаде динара. У 2017. години ЈП „Градац“ је наставио са закључивањем уговора о закупу у привредне сврхе;
- ЈП „Градац“ издаје у закуп станове који води у својим пословним књигама, по цени утврђеној у Одлуци о закупнинама за 2016. годину, што је супротно члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. Остварени приход по овом основу износи најмање 384 хиљаде динара, а потраживања 115 хиљада динара.

Градска управа за локални економски развој

Према подацима добијеним у поступку ревизије, град Чачак је на дан 31.12.2016. године располагао са 28 јединица пословног простора укупне површине 1.794,91 m². На основу закључених уговора издато је осам јединица пословног простора укупне површине 487,43m² као и 9 m² пословног простора у згради Града Чачка за рад шалтера банке и поште. Четири јединице пословног простора укупне површине 306,63 m² нису издате, а 16 јединица пословног простора, укупне површине 1.000,85 m² дате су на коришћење без накнаде.

Пословни простор се издаје на основу Одлуке⁶¹ о утврђивању закупнине за пословни простор у јавној својини Града Чачка. Према подацима који су презентовани у току поступка ревизије, у 2016. години остварени су приходи од 7.517 хиљада динара, док потраживања од закупаца, на дан 31.12.2016. године износе 1.081 хиљаду динара, а спорна потраживања износе 2.295 хиљада динара. Уговоре о издавању пословног простора закључује Градска управа за опште и заједничке послове. Градска управа за локални економски развој закупцима издаје фактуре и води ручно, аналитичку евиденцију потраживања од закупаца. Сваког месеца табелу са подацима о извршеном задужењу и уплатама доставља Градској управи за финансије која води синтетичку евиденцију одакле су и преузети подаци о укупно оствареним приходима и потраживањима.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- пословни простор површине од најмање 139,19 m² у јавној својини града Чачка, дат је на коришћење Јавној установи „Туристичка организација Чачка“ и простор од 60 m² Месној заједници Стари Град на коришћење без обавезе плаћања закупнине, што је супротно члану 12. став 9. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда који прописује

⁶⁰ „Службени лист града Чачка“, бр. 3/2010,19И2010 и 24/2013

⁶¹ „Службени лист града Чачка“, бр. 3/2014 и 9/2015

- обавезу плаћања закупнине у висини од 30%, а највише 50% од процењене тржишне вредности (оснивач је носилац права јавне својине);
- пословни простор површине од најмање 582,28 m² у јавној својини града Чачка, дат хуманитарним организацијама, удружењима грађана без обавезе плаћања закупнине, што је супротно члану 12. став 8. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда који прописује обавезу плаћања закупнине у висини од 20% од процењене тржишне вредности;
 - утврђена је неусаглашеност података о оствареним приходима од закупа пословног простора који издаје Град Чачак у износу од 549 хиљада динара. У главној књизи трезора на конту 742142 евидентиран је приход у износу од 8.066 хиљада динара док је на потражној страни конта 122100 евидентиран промет од 7.517 хиљада динара, у току поступка ревизије није нам презентован податак на шта се односи разлика од 549 хиљада динара, из чега следи да Град Чачак није у потпуности успоставио помоћну евиденцију за приходе остварене на овом уплатном рачуну; ручно вођена евиденција потраживања од закупа пословног простора није поуздана у делу који се односи на рачунску тачност исказаних салда.

Месне заједнице

Према подацима добијеним у поступку ревизије остварен је приход у износу од 1.349 хиљада динара за пословни простор површине од најмање 556 m² који издају следеће месне заједнице: Лугови, Жаочани, Заблаће, Јездина, Катарга и Парменац.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да месне заједнице Лугови, Жаочани, Заблаће и Јездине издају пословни простор без сагласности надлежног органа што је супротно члану 22. Закона о јавној својини и супротно Одлуци о утврђивању закупнине за пословни простор у јавној својини Града Чачка.

Установа Дом културе Чачак

Дом културе Чачак остварио је приходе од закупа у износу од најмање 1.964 хиљаде динара, на основу закључених уговора са осам купаца којима је издато 167 m² пословног простора који се налази у холу зграде Дома културе.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- уговори о закупу пословног простора закључени су без сагласности надлежног органа, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини и супротно Одлуци о утврђивању закупнине за пословни простор у јавној својини Града Чачка;
- приходи, остварени по овом основу уплаћују се на подрачун Дома културе који се води код Управе за трезор. Једном месечно, након умањења за обрачунати ПДВ, овако остварен приход уплаћује се на уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- укупна потраживања од купаца пословног простора на дан 31.12.2016. године износе 1.356 хиљада динара од којих су највећа од 1) „Jutro production“ д.о.о Чачак у износу од 509 хиљада динара; 2) Т.К.Р. „Речи“ Чачак у износу од 442 хиљаде динара; 3) Агенција „Цар“ Чачак у износу од 172 хиљада динара и 4) „Telemar Systems“ д.о.о Чачак у износу од 145 хиљада Чачак. Дужницима су послате опомена и то је једина предузете мере ради наплате потраживања. У поступку ревизије послато је осам захтева за потврду салда потраживања и добијено је шест одговора. утврђено је неслагање од 37 хиљада динара.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравака деце у предшколским установама у корист нивоа градова, конто 742146. Остварени приходи према подацима из извештаја Т - трезор износе 28.257 хиљада динара, а евидентирани приходи на овом конту у главној књизи Града Чачка 28.116 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- приходи остварени на основу пружања услуга за боравак деце у предшколским установама, у износу од најмање 67.755 хиљада динара нису уплаћивани на прописани рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачуне индиректних корисника, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна. Предшколска установа „Радост“ је на овај начин остварила приход од 34.416 хиљада динара, а Предшколска установа „Моје детињство“ приход од 33.339 хиљада динара. Од октобра месеца 2016. године ова неправилност је исправљена;
- утврђена је нусаглашеност у износу од 141 хиљаде динара између података о оствареним приходима из Извештаја Т – трезора и евиденције у Главној књизи трезора Града Чачка.

Градске административне таксе, конто 742241. У 2016. години остварени су приходи у износу од 1.090 хиљада динара. На основу Одлуке о градским административним таксама и накнадама⁶².

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова, конто 742341. У 2016. години остварени су приходи у износу од 5.418 хиљаде динара. Најзначајнији приход за који постоји помоћна евиденција остварен је у износу од 4.073 хиљаде динара и потиче од извршених уплата корисника за утрошену воду у месним заједницама које управљају водоводима који још увек нису предати на управљање ЈКП „Водовод“.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Град Чачак није у потпуности успоставио помоћну евиденцију о оствареним приходима на овом уплатном рачуну. У поступку ревизије нам није потврђен основ стицања прихода у износу од 1.345 хиљада динара. Део прихода потиче од накнаде утврђене чланом 13. и 14. Одлуке о градским административним таксама и накнадама којима је прописано плаћање накнада за излазак матичара ради склапања брака изван службених просторија и накнаде за коришћење службених просторија органа Града у комерцијалне сврхе, за могући други основ за стицање овог прихода није презентован податак;
- увођење накнаде за рад Градске управе супротно је члану 18. Закона о буџетском систему који прописује да се накнада уводи за коришћење добара која су утврђена као природна богатства или добра од општег интереса.

Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, конто 743324. У 2016. години остварени су приходи у износу од 31.584 хиљаде динара. Градско веће је донело Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији града Чачка за 2016. годину⁶³ којим су предвиђена укупна средства у износу од 29.100 хиљада динара за реализацију програмских активности. Према подацима главне књиге трезора у 2016. години утрошена су средства у износу од 12.811 хиљада динара. Заједно са пренетим неутрошеним средствима из 2015. године у износу од 5.009

⁶²„Службени лист Града Чачка“, бр. 3/2010

⁶³„Службени лист града Чачка“, бр. 4/2016 и 26/2016

хиљада динара, на дан 31.12.2016. године остало је неутрошено 23.782 хиљаде динара. која нису исказана у вишку прихода. Извештај о реализацији програма и утрошеним средствима није поднет Градском већу.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, конто 744141 остварени су у износу од 14.603 хиљаде динара. Приходи од 11.884 хиљада динара потичу од уплата физичких лица - становника месних заједница ради изградње водоводне и канализационе мреже. Изградња водоводне и канализационе мреже спроводи се на основу споразума о заједничком улагању који Град Чачак закључује са месним заједницама у којима постоји заинтересованост грађана за овакав облик улагања. Расходи и издаци за ове намене део су капиталног буџета Града Чачка.

Табела бр. 8 Текући добровољни трансфери исказани по месним заједницама у хиљадама динара

| Назив МЗ | Канализација | Водоводи | Закуп-грешком уплаћен на овај рачун | Закуп гробних места и капеле одржавање гробља | Донације грађана (за пут. изградњу споменика) | Уплата закупаца за утрошену струју | Остало | Укупно |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------------------|---|---|------------------------------------|------------|---------------|
| Лугови | 12 | | | 98 | | 84 | | 194 |
| Танаско Рајић | | | | | 500 | | | 500 |
| Атеница | 319 | 1.243 | | | | | | 1.562 |
| Балуга Трнавска | | 71 | | | | | | 71 |
| Балуга Љубићска | | 83 | | | | | | 83 |
| Вапа | 898 | | | | | | | 898 |
| Видова | 300 | | | | | | | 300 |
| Горичани | | | | | | | 8 | 8 |
| Горња Горевница | | | | 232 | | | | 232 |
| Горња Трепча | | 1.367 | | 18 | | 194 | 1 | 1.580 |
| Доња Трепча | | 136 | | | | | | 136 |
| Доња Горевница | | 1.102 | | | | | | 1.102 |
| Жаочани | | | | | | 35 | | 35 |
| Заблаће | 36 | | | 19 | | 98 | | 153 |
| Јежевица | 618 | 64 | | | | | | 682 |
| Јездина | | | | | -24 | 446 | 369 | 791 |
| Катрга | | | | | | 25 | | 25 |
| Коњевићи | 470 | 352 | | 97 | | | | 919 |
| Кулиновци | | 148 | | 55 | | | | 203 |
| Лозница | | 271 | | | | | | 271 |
| Љубић | 6 | 255 | | 46 | -27 | | | 279 |
| Миоковци | | 497 | | | | | | 497 |
| Мрчајевци | | | | | | | 70 | 70 |
| Мојсиње | | | | 18 | | | | 18 |
| Парменац | | | | | | 35 | 25 | 61 |
| Пријевор | | 123 | | | | | | 123 |
| Прељина | 1.779 | 363 | | 76 | 100 | 0 | | 2.318 |
| Прислоница | | 783 | | | | 68 | | 850 |
| Риђаге | | | | | 53 | | | 53 |
| Ракова | | 138 | | | | | | 138 |
| Трнава | 186 | | | | | | | 186 |
| Трбушани | 327 | | | | | | | 327 |
| Укупно: | 4.952 | 6.931 | | 659 | 602 | 985 | 474 | 14.603 |

Остали приходи у корист нивоа градова, конто 745141. Према подацима из извештаја Т трезора остварени приходи износе 14.122 хиљаде динара, а евидентирани приходи на овом конту у главној књизи Града Чачка износе 17.998 хиљада динара. Разлику од 3.867 хиљада динара чине средства која су директно уплаћена на подрачун извршења

буџета, а евидентирана су на овом конту. Вредносно најзначајнија средства потичу од уплате ЈКП „Комуналац“ на име повраћаја аванса које је ово предузеће примило од ЈП „Градац“ у износу од 3.055 хиљада динара, као и средства која су општине Лучани и Горњи Милановац уплатиле за рад Међуопштинског историјског архива у износу од најмање 412 хиљада динара.

Табела бр. 9 Евидентирани приходи на конту 745141 у хиљадама динара

| Р.БР. | СВРХА УПЛАТЕ | ИЗНОС |
|-------|---|--------|
| I | Приходи на име рефундације заједничких трошкова (на име трош.ел.енергије. трош.обезбеђења. трош.ком. услуга) | 1.560 |
| II | Приходи на име рефундације трошкова Историјског архива Чачак | 4.250 |
| III | Приходи које остварио ЈП Градац | 1.791 |
| IV | Приходи по основу повраћаја ученичких и студентских стипендија. на основу закљ.х споразума о раскиду уговора | 156 |
| V | Повраћаји по Решењу Комисије за спорт | 33 |
| VI | Рефундација трошкова боловања преко 30 дана | 665 |
| VII | Рефундација трошкова породилског одсуства | 3.722 |
| VIII | Приход по основу пражњења рачуна Јавног правобранилаштва | 1.425 |
| IX | Приход по основу рефундације трошкова мобилних телефона запослених. чланова Градског већа | 497 |
| X | Приход на име претплате за Службени лист града Чачка | 110 |
| XI | Приход за рад техничке комисије | 313 |
| XII | Остало(појединачне уплате физ.лица. трош.вештачења. надокнада штете од осигур.куће и сл.) | 398 |
| XIII | ЈКП Моравац Мрчајевци-приход по основу повраћаја примљених авансних уплата од ЈП Градац. | 23 |
| XIV | ЈКП Комуналац-приход по основу повраћаја примљених авансних средстава од ЈП Градац. | 3.055 |
| | У К У П Н О: | 17.998 |

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- приходи евидентирани на овој економској класификацији углавном су од стране уплатиоца уплаћивани директно на подрачун извршења буџета. Служба за трезор Градске управе за финансије је на крају месеца остварене приходе у укупном износу за тај месец уплаћивала на уплатни рачун јавних прихода;
- приходи који се односе на рефундацију боловања из текуће године у износу од најмање 4.387 хиљада динара евидентирани су на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, уместо да је извршена корекције расхода на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, тако да су више исказани приходи и више исказани расхода у истом износу, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Део добити јавног предузећа. према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа градова, конто 745143. У 2016. години остварен је приход од 16.190 хиљада динара који потиче од уплате дела остварене добити ЈКП „Дубоко“ Ужице.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Одлуком о буџету града Чачка за 2016. годину нису утврђени висина и рок за уплату дела добити коју су остварила Јавна предузећа чији је оснивач град Чачак, што је супротно члану 58. Закона о јавним предузећима⁶⁴.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из претходне године, конто 772113. Остварени приходи према подацима из извештаја Т – трезор износе 8.643 хиљада динара, а евидентирани приходи у главној књизи трезора града Чачка на овом конту износе 11.466 хиљада динара. Разлика од 2.823 хиљаде динара потиче од уплата извршених директно на подрачун извршења буџета. Најзначајнији приход уплаћен на овај уплатни рачун у износу од 5.900 хиљада динара потиче од Канцеларије за управљање јавним улагањима на име рефундације расхода насталих ради санирања

⁶⁴„Службени гласник Републике Србије“, бр. 15/2016

последица поплава из 2014. године.⁶⁵ Остатак чине средства која се односе на рефундацију разних врста расхода из претходне године као што су заједнички стални трошкови, боловање, уплате за рад међуопштинског историјског архива.

Текуће донације и трансфери од других нивоа власти

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова, конто 732141. Евидентиран је приход у износу од 2.068 хиљада динара који потиче од конверзије средстава са девизних рачуна отворених код НБС за потребе финансирања пројекта: 1) „ВЕ NATUR – боље газдовање локацијама Натуре 2000“ од 1.801 хиљаде динара и 2) финалне уплате од 266 хиљада динара за пројекат „Развој примарне селекције отпада на територији Моравичког округа“ на основу уговора које је закључио Град Чачак са делегацијом Европске комисије.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова, конто 733141 остварени су у укупном износу од 317.670 хиљада динара од чега се износ од 287.670 хиљада динара односи на редован месечни ненаменски трансфер, а износ од 30.000 хиљада динара на средства текуће буџетске резерве на основу решења Владе Републике Србије.⁶⁶

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова, конто 733144 остварени су износу од 15.193 хиљада динара и то: 1) средства у износу од 14.198 хиљада динара од Министарства културе и информисања намењена установама културе за суфинансирање пројеката и 2) средства од 995 хиљада динара од Министарства омладине и спорта ради реализацији пројекта „Адаптација и опремање регионалног еколошко-едукативног кампа.“⁶⁷ Подаци у табели број 10 добијени су од Установа културе и односе се на средства која су примљена и реализована у 2016. години. Неутрошена средства износе 4.550 хиљада динара од којих се 4.000 хиљада динара преноси у потрошњу за 2017. годину и припада Уметничкој галерији „Надежда Петровић“, док ће остатак од 550 хиљада динара бити враћен донатору.

Табела бр. 10 Примљене донације

у хиљадама динара

| Р. б | Број решења | Корисник дотације | Давалац дотације | Намена дотације | Износ |
|------|---------------------|--------------------------------------|----------------------|--|-------|
| 1 | 630-02-18/2016-02 | Градска библиотека Чачак | Министарство културе | суфинансирања матичних функција | 344 |
| 2 | 451-04-420/2016-03 | Градска библиотека Чачак | Министарство културе | суфинансирања пројекта „53. Дисово пролеће „ | 294 |
| 3 | 451-04-1757/2016-02 | Градска библиотека Чачак | Министарство културе | суфинансирања пројекта „Легат Миливоја и Божидарке Филиповић“ | 505 |
| 4 | 451-04-2032/2016-03 | Градска библиотека Чачак | Министарство културе | суфинансирања пројекта „Књижевне инсталације за Е-генерације“ | 440 |
| 5 | 451-04-585/2016-03 | Дом културе Чачак | Министарство културе | суфинансирање пројекта „Међународни фестивал анимације Аниманима 2016“ | 596 |
| 6 | 451-04-3255/2016-02 | Међуопштински историјски архив Чачак | Министарство културе | финансирања пројекта „Обезбеђење услова за нову поставку депоа“ | 1.000 |
| 7 | 451-04-1775/2016-02 | Народни музеј Чачак | Министарство културе | суфинансирање пројекта „Пеливани – идентификовање и евидентирање елемената нематеријалног културног наслеђа“ | 517 |
| 8 | 451-04-1735/2016-02 | Народни музеј Чачак | Министарство културе | суфинансирање пројекта „Заветина – евидентирање новог елемента нематеријалног културног наслеђа“ | 548 |
| 9 | 451-04-1756/2016-02 | Народни музеј Чачак | Министарство културе | суфинансирање пројекта „Археолошка монографија „Некрополе бронзаног доба у регији Чачка“ | 596 |
| 10 | 451-04-4812/2016-05 | Народни музеј Чачак | Министарство | суфинансирање пројекта “The 15“ | 17 |

⁶⁵ Допис број 410-00-8272016-01 од 18.04.2016. године

⁶⁶ „Службени гласник РС“, бр. 107/2016

⁶⁷ Уговор број 401-318/2016-II од 27.05.2016. године

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Чачка за 2016. годину*

| | | | | | |
|----|---------------------|---|----------------------|---|-------|
| | | | културе | Innternacional Colloquium of Funerary Archaeology " | |
| 11 | 451-04-4658/2016-03 | Народни музеј Чачак | Министарство културе | суфинансирање пројекта "Божидар Плазинић. Место светлости" | 250 |
| 12 | 451-04-2021/2016-03 | Уметничка галерија „Надежда Петровић“ Чачак | Министарство културе | суфинансирање пројекта „Филмски и видео програм Галерије 2016“ | 212 |
| 13 | 451-04-3025/2016-03 | Уметничка галерија „Надежда Петровић“ Чачак | Министарство културе | суфинансирање пројекта „Програм за децу Прича о сликама“ | 313 |
| 14 | 451-04-2804/2016-03 | Уметничка галерија „Надежда Петровић“ Чачак | Министарство културе | суфинансирање пројекта „Годишњи програм галерије“ | 598 |
| 15 | 451-04-4126/2016-03 | Уметничка галерија „Надежда Петровић“ Чачак | Министарство културе | суфинансирање пројекта „28. Меморијал Надежде Петровић“ | 1.698 |
| 16 | 451-04-4750/2016-03 | Уметничка галерија „Надежда Петровић“ Чачак | Министарство културе | суфинансирања пројекта „Град. зидна слика за јавни простор“ | 320 |
| 17 | 451-04-4698/2016-03 | Уметничка галерија „Надежда Петровић“ Чачак | Министарство културе | суфинансирање пројекта „Финансирање збирке савремене уметности“ | 1.400 |
| | | | | | 9.648 |

Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова, конто 733241. Остварени приходи износе 15.982 хиљаде динара и потичу од уплате на дан 29.12.2016. године од Канцеларије за управљање јавним улагањима са којом је Град Чачак закључио Уговор⁶⁸ о реализацији пројекта на систему за одвођење отпадних вода у МЗ Лугови.

Приходи и примања индиректних корисника буџетских средстава из других извора

У консолидованом завршном рачуну Града Чачка исказани су приходи и примања индиректних буџетских корисника остварени из других извора финансирања у износу од 201.521 хиљада динара од чега приходи износе 201.387 хиљада динара, а примања 134 хиљада динара.

Табела бр. 11 Приходи ИБК из осталих извора

у хиљадама динара

| Ред бр. | Назив корисника | Тек. дон. од иност. држача | Међун. донације | Трансфери од других нивоа власти | Приходи од продаје добара и услуга | Добровољ. транс. | Мешов. и неодређ. Приходи | Мем. ставке | Приход и |
|---------|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------|---------------------------|---------------|----------------|
| | | 731 | 732 | 733 | 742 | 744 | 745 | 770 | класа 7 |
| 1 | ПУ „Радост“ | | | 13.297 | 54.471 | 108 | | 3.341 | 71.217 |
| 2 | ПУ „Моје детињство“ | | | 18.093 | 34.929 | 65 | 5.818 | 8.960 | 67.864 |
| 3 | Установа „Зрачак“ | | | | 682 | | 197 | | 878 |
| 4 | Библиотека „В.П. Дис“ | | | | 56 | 100 | 505 | 403 | 1.064 |
| 5 | Дом културе | 209 | 1.329 | 800 | 12.570 | | 49 | | 14.956 |
| 6 | Историјски архив | | | | 1.450 | | | 9 | 1.459 |
| 7 | Народни Музеј | | | | 148 | | 1 | 1 | 149 |
| 8 | Галер. „Н. Петровић“ | | | | 193 | | 1 | | 195 |
| 9 | Рег. цент. за проф. развој | | | | 4.663 | | | | 4.663 |
| 10 | СЦ „Младост“ | | | | 9.934 | 1.859 | 1.493 | | 13.286 |
| 11 | Туристичка орган. Чачак | | | 3.740 | 13.592 | 95 | 1.100 | 1.383 | 19.910 |
| 12 | Градска стам. агенција | | | | 5.745 | | | | 5.745 |
| | УКУПНО | 209 | 1.329 | 35.929 | 138.434 | 2.227 | 9.164 | 14.095 | 201.387 |

Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа градова, конто 731141. Остварено је 209 хиљада динара за реализацију Међународног фестивала анимираног филма који је Дому културе Чачак донирала америчка амбасада.

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова, конто 732141. Дом културе Чачак остварио је 1.329 хиљада динара за унапређење приказиваштва

⁶⁸ Уговор број 401-863/2016- II од 19.12.2016. године

европског филма од Европски фонд за обезбеђење подршке за копродукцију и дистрибуцију креативних филмских и аудио визуелних радова Савета Европе-„Euroimages“.

Трансфери од других нивоа власти у износу, конто 733140 остварени су у износу од 35.929 хиљада динара и то: 1) за припремни предшколски програм Предшколске установе „Радост“ у износу од 13.297 хиљада динара и Предшколске установе „Моје детињство“ у износу од 18.093 хиљаде динара; 2) текући трансфери Дому културе Чачак од Филмског центра Србије у износу од 800 хиљада динара за дигитализацију велике сале; 3) трансфер Туристичкој организацији Чачка од Министарства пољопривреде и заштите животне средине за суфинансирање Програма управљања Пределом изузетних одлика „Овчарско-Кабларска клисура“ у износу од 3.240 хиљада динара и 500 хиљада динара од Министарства трговине, туризма и телекомуникација за 29. Сабор фрулаша Србије у Прислоници.

Приходи од продаје добара и услуга, конто 742000.

Укупно су остварени у износу од 138.434 хиљаде динара и чине их: 1) приход ПУ „Радост“ од 54.471 хиљаде динара од којих је најзначајнији приход од уплате родитеља за боравак деце у вртићу од 34.416 хиљада динара и уплате родитеља за ваннаставне активности деце у износу од 20.007 хиљада динара од којих је 15.769 хиљада динара за летовање у Улцињу; 2) ПУ „Моје детињство“ у износу од 34.929 хиљада динара од којих су најзначајнији приходи од уплате родитеља за боравак деце у вртићу од 33.332 хиљаде динара и средства родитеља за зимовање деце у износу од 1.532 хиљаде динара; 3) приходи Туристичке организације у износу од 13.592 хиљаде динара од којих 11.926 хиљада динара потиче од Накнаде за коришћење заштићеног подручја - Предео изузетних одлика „Овчарско-Кабларска клисура“; 4) приходи Дома културе од 12.570 хиљада динара од којих је најзначајнији приход од реализације програма у износу од 10.941 хиљаду динара и приходи од закупа пословног простора у износу од 1.629 хиљада динара; 5) приходи Спортског центра „Младост“ од 9.934 хиљаде динара то: 5.1) приходи од улазница за базен, тениске терене и клизалиште у износу од 6.167 хиљада динара; 5.2) приходи од закупа грађевинског земљишта у износу од 1.571 хиљаду динара и 5.3) приходи од закупа спортских објеката од стране клубова у износу од 2.196 хиљада динара; 6) приходи Градске стамбене агенције у износу од 5.745 хиљада динара од закупа станова; 7) приходи Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању од 4.663 хиљаде динара; 8) приходи Међуопштинског архива у износу од 1.450 хиљада динара од архиварске делатности; 9) приходи Установе „Зрачак“ у износу од 682 хиљаде од учешћа корисника у трошковима услуга дневног боравка и 10) приходи од продаје улазница Народног музеја у износу од 148 хиљада динара и галерије „Надежда Петровић“ у износу од 193 хиљаде динара.

Јавна установа „Туристичка организација Чачак“

Остварени су приходи од продаје добара и услуга у износу од 13.592 хиљаде динара од чега 11.926 хиљада динара потиче од наплате Накнаде за коришћење заштићеног подручја Овчарско – Кабларска клисура.

Туристичка организација Чачак проглашена је за управљача заштићеног подручја - Предео изузетних одлика „Овчарско-Кабларска клисура“ на основу Уредбе о заштити предела изузетних одлика „Овчарско – Кабларска клисура“⁶⁹ који се простире на територији града Чачка на површини од 1.700 ha и општине Лучани 550 ha. На основу Закона о заштити природе⁷⁰ и наведене Уредбе. Управни одбор Установе донео је

⁶⁹„Службени гласник РС“, бр. 16/2000

⁷⁰„Службени гласник Републике Србије“, бр. 36/2009;88/2010;91/2010 исправка и 14/2016

Одлуку⁷¹ о накнадама за коришћење подручја предео изузетних одлика „Овчарско-Кабларска клисура“ на који је сагласност дало Министарство животне средине, рударства и просторног планирања⁷². Накнада за коришћење заштићеног подручја утврђује се у годишњем износу и плаћа на основу Решења, на подрачун за посебне намене број 840-1208764-84 отворен код Управе за трезор. У 2016 години донето је 406 решења, којима је утврђена укупна обавеза у износу од 14.074 хиљаде динара. Наплаћени приход у 2016. години од правних лица износи 10.912 хиљада динара и 1.014 хиљада динара од физичких лица и за 2.164 хиљаде динара је већи у односу на 2015. годину када је донето 361 решење. У 2016. години је наплата доспелих потраживања вршена преко судских извршитеља, што је допринело повећању наплате. У току 2016. године дужницима су послате 164 опомене. На дан 31.12.2016. године укупна потраживања износе 10.651 хиљаду динара.

Дом културе Чачак

Остварени приходи Дома културе у 2016. години износе 12.570 хиљада динара од којих је најзначајнији приход од реализације програма у износу од 10.941 хиљаду динара и приходи од краткорочног закупа сале, закупа опреме и рефундације заједничких трошкова од стране закупаца у износу од 1.629 хиљада динара.

Установа за физичку културу Спортски центар „Младост“

Евидентирани приходи Спортског центра „Младост“ од продаје добара и услуга износе 9.934 хиљаде динара и потичу од: 1) вршења редовне делатности у износу од 6.167 хиљада динара; 2) закупа грађевинског земљишта у износу од 1.571 хиљаду динара и 3) закупа спортских објеката од стране клубова у износу од 2.196 хиљада динара.

Спортски центар је на основу Уговора⁷³ са тадашњом општином Чачак добио на коришћење неизграђено градско грађевинско земљиште површине од 18.546 m² ради уређења плаже и одржавања околног земљишта, са могућношћу давања трећим лицима на привремено коришћење, уз претходну сагласност оснивача. Спортском центру „Младост“ на основу Одлуке о поверавању права управљања и коришћења⁷⁴ дата је и спортска дворана за мале спортове на локацији „Атеница“. Спортски центар пословни простор који није у функцији редовне делатности може издавати у своје име и за свој рачун. Дворана за мале спортове се издаје на основу ценовника који доноси Управни одбор установе.

У 2016. години на основу Одлуке Управног одбора⁷⁵ извршено је оглашавање издавања у закуп три локације ради постављања плажних барова (посебна врста летње баште) на градској плажи у периоду од 15.06. до 15.09. 2016. године. Оглашене су почетне цена закупа и то: 606 хиљада динара за локацију I; 282 хиљаде динара за локацију II и 232 хиљаде динара за локацију III.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Спортски центар „Младост“ у току 2016. године издавао је пословни простор и земљиште у закуп без сагласности оснивача што је супротно члану 22. Закона о јавној својини;
- приходи од закупа пословног простора и закупа земљишта у износу од најмање 3.767 хиљада динара остварени у току 2016. године уплаћени су директно на

⁷¹ „Службени лист Града Чачка“, бр. 7/2011

⁷² Сагласност број 401-00-00198/2011-03 од 03.03.2011. године.

⁷³ Уговор број 463-173/95-04 од 21.07.1995. године

⁷⁴ Одлука број 06-87/2005-5-02 од 21. и 24. 10.2005. године

⁷⁵ Извод из записника број 117 од 06.04.2016. године

- подрачун Спортског центара „Младост“ уместо на прописани уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна. У 2017. години земљиште за постављање плажних барова није издавао Спортски центар „Младост“, него су постављени на основу Одлуке о постављању мањих монтажних објеката привременог карактера и вршена је наплата локалне комуналне таксе;
- Угоститељска радња „Мона 988“ Чачак је на расписани оглас за издавање у закуп локација ради постављања плажног бара за локацију I понудила највећу цену од 1.527 хиљада динара чиме је стекла право закупа локације, али није потписала уговор у року пет дана како је прописано огласом и чланом 7. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
 - на поновљеном огласу за локацију I понуђач Угоститељска радња „Мона 988“ Чачак понудио је цену закупа једнаку почетној цени у износу од 606 хиљада динара и као једини понуђач закључио Уговор о закупу број 198 од 01.06.2016. године. Депозит у износу од 303 хиљаде који је понуђач УР „Мона 988“, Чачак уплатио приликом првог оглашавања урачунат у плаћени износ закупа, што је супротно члану 8. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, који прописује да у случају када најповољнији понуђач не закључи уговор о закупу губи право на враћање депозита;
 - Спортски центар „Младост“ закључио је Уговор број 145 од 20.04. 2016. године о пословно техничкој сарадњи са Пекаром „Понс“ д.о.о. Чачак без спровођења јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда, а да при том нису били испуњени услови из члана 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. Уговорено је уступање отвореног шанка, код тениских терена, након довођења у функционално стање, као и обезбеђење техничких услова за постављање једног „инвент“ возила - приколице за продају пецива код фудбалског терена, односно, одобрено је извођење радова који имају карактер инвестиционог одржавања супротно члану 14. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
 - Спортски центар „Младост“ закључио је Уговор број 110 од 04.04.2016. године о пословно техничкој сарадњи са Студентским центром Чачак о закупу бифеа на градским базенима без спровођења јавног надметања, односно, прикупљања писмених понуда, а да при том нису испуњени услови из члана 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, као и смањење закупнине, а да при том нису испуњени услови из члана 12. наведене Уредбе;
 - Спортски центар „Младост“ закључио је протокол број 4561 од 23.12.2015. године о пословно техничкој сарадњи са АМК „Манчула“ Чачак којим је предвиђено да купац користи закупљени простор под истим условима, а дуг од 348 хиљада динара да плати у три месечне рате. Дужник није испоштовао одредбе протокола, а

како нису уговорене заштитне клаузуле потраживање до 31.12.2016. године није наплаћено;

- укупна потраживања од закупа на дан 31.12.2016. године износе 15.306 хиљада динара, а за потраживања од 1.122 хиљада динара воде се судски спорови. Највећи износ потраживања односи се на потраживања од спортских клубова и то: ЖРК „Чачак“ 3.128 хиљада динара и КК „Младост“ Чачак 3.449 хиљада динара.

Градска стамбена агенција

У 2016. години остварен је приход у износу од 5.745 хиљада динара од закупа станова који су уплаћени директно на подрачун агенције. Укупна потраживања на дан 31.12.2016. износе 10.525 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је приход од закупа станова у износу од 5.745 хиљада динара директно уплаћен на подрачун агенције уместо на уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, конто 744141. Остварени су приходи од 2.227 хиљада динара од којих је најзначајнији приход од 1.859 хиљаде динара евидентиран код Спортског центра „Младост“ за изградњу оgrade око комплекса Градског стадиона из средстава Нафтне индустрије Србије на основу јавног конкурса „Заједници заједно“.

Остали приходи у корист нивоа градова, конто 745141. Евидентирана су у износу од 9.164 хиљаде динара од којих су најзначајнији: 1) средства од 5.818 хиљада динара евидентирана код ПУ „Моје детињство“ од уплата родитеља за разне активности деце од којих је 2.913 хиљада динара за летовање у Улцињу; 2) средства од 1.493 хиљаде динара за накнаду штете од осигураног случаја евидентиран код СЦ „Младост“; 3) приход Туристичке организације Чачак у износу од 1.100 хиљада динара од Националне службе за запошљавање за финансирање јавних радова; 4) приход од чланарине у износу од 505 хиљада динара евидентиран код Библиотеке „Владислав Петковић - Дис“.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто 771111. На овом конту евидентирану су расходи у износу од 14.006 хиљада динара и то: 1) за рефундацију боловања у укупном износу од 13.684 хиљада динара и то код 1.1) ПУ „Моје детињство“ 8.960 хиљада динара; 1.2) ПУ „Радост“ 3.341 хиљаду динара и 1.3) Туристичке организације Чачак 1.383 хиљаде динара и 2) 322 хиљаде динара евидентирани код Библиотеке „Владислав Петковић - Дис“ за рефундацију расхода за јавне радове.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је евидентирање прихода у износу од 13.684 хиљаде динара на категорији конта 770000-Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо корекције расхода на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, довело је да више исказаних прихода и више исказаних расхода у истом износу и то у пословним књигама: Предшколске установе „Моје детињство“ у износу од 8.960 хиљада динара; Предшколске установе „Радост“ у износу од 3.341 хиљаду динара; Туристичке организације Чачак у износу од 1.383 хиљаде динара, што је у супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се не примењују позитивни законски прописи, као и одредбе донетих аката града Чачка, које се односе на утврђивање прихода, уколико није успостављена

евиденција остварења прихода, уколико се не предузимају адекватне мере за наплату прихода, не успостави евиденција о потраживањима по основу изворних прихода, јавља се ризик да приходи буџета неће бити наплаћени благовремено, у пуном износу, у планираној динамици и на начин прописан законом што може утицати на смањење укупно остварених прихода и довести до недовољне ликвидност буџета.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем прихода на неправилним економским класификацијама, долази до нетачног исказивања прихода као и нетачног извештавања о износима остварених прихода.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) примењују позитивне законске прописе и одредбе донетих аката којима је регулисано утврђивање и наплата изворних прихода; 2) успоставе адекватну евиденцију обвезника, издатих решења, остварених прихода и потраживања из своје надлежности; 3) спроводе контролу утврђивања и наплате јавних прихода и предузму мере у циљу повећања наплате јавних прихода; 4) обезбеде наплату, тачно исказивање и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима; 5) обезбеде уплату прихода које остварују индиректни корисници на прописане уплатне рачуне јавних прихода; 6) приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у тачном износу.

5.1.2. Примања

Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, конто 811141.

У 2016. години остварена примања. према Извештају Т – трезор износе 8.936 хиљада динара. док укупно евидентирана примања у главној књизи трезора Града Чачка износе 11.290 хиљада динара.

Примања од 8.250 хиљада динара потичу од продаје непокретности у јавној својини града Чачка и то пословног простора на КП број 1202/1 КО Чачак. На основу Одлуке Скупштине града⁷⁶ приступило се отуђењу непокретности. Процењена вредност непокретности на основу процене овлашћеног судског вештака за област грађевинарства је 6.506 хиљада динара, док је Пореска управа непокретност проценила на 8.247 хиљада динара, што је и била почетна цена. На оглас објављен у гласилима „Чачански Глас“ и „Блиц“ јавио се понуђач УР „ЕС - Моравски аласи“ Чачак и понудио цену од 8.250 хиљада динара. На основу одлуке Скупштине града⁷⁷ и мишљења Градског правобраниоца⁷⁸ закључен је уговор⁷⁹ о купопродаји непокретности на износ од 8.250 хиљада динара. Продаја непокретности у јавној својини града Чачка извршена је лицу које је овај пословни простор до момента куповине користило на основу уговора о закупу⁸⁰.

Примања од откупа станова у износу од 3.040 хиљада динара, остварена су преко подрачуна - Стручна служба за откуп станова број 840-834741-57 који је до 31.12.2016. године био отворен у оквиру КРТ Града Чачка. У 2017. години примања од откупа станова директно се уплаћују на уплатни рачун.

Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа градова, конто 921641.

На овом конту евидентирана су примања у износу од 326 хиљада динара, која се путем административне забране обустављају од зараде запослених у Градским

⁷⁶ Број 06-39/16-I. од 29.02 и 02.03 и 03.03. 2016. године

⁷⁷ Број 06-153/16-I. од 29.02 и 7.12.13. и 16 септембра 2016. године

⁷⁸ Број 17/16 од 21.09.2016. године

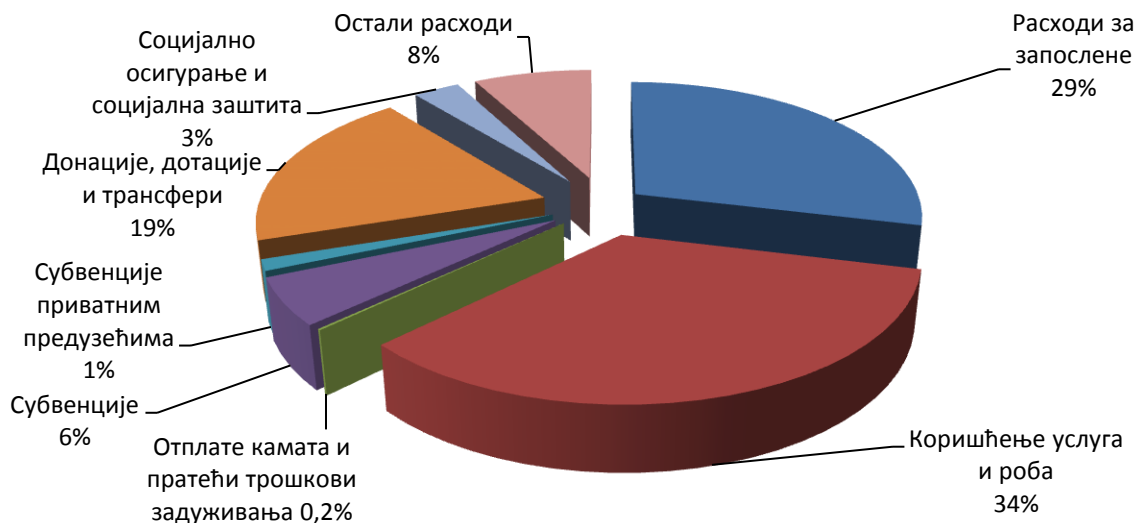
⁷⁹ Број 463-6/16-IV-2-07

⁸⁰ Број 361-4/13-II од 15.03.2013

управама града Чачка, ради отплате кредита датих за куповину станова. Током 2016. године, као и ранијих година средства су уплаћивана на подрачун КТР-а број 840-833741-50 - Стамбена изградња. У 2017. години ова средства се директно уплаћују на прописани уплатни рачун.

5.1.3. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.



Графикон број 3- Структура извршених расхода

У наредним табелама тачке 5.1.3. Расходи и тачке 5.1.4. Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Града, односно организационе јединице.

5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела бр. 12 Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

| бр. | Организациона јединица | Ребаланс | реалокацијама | извршење | ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-----|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градоначелник града | 6.005 | 6.005 | 5.935 | 5.935 | 99 | 100 |
| 2 | Скупштина града | 1.483 | 1.483 | 1.466 | 1.466 | 99 | 100 |
| 3 | Градско правобранилаштво | 4.218 | 4.218 | 4.098 | 4.098 | 97 | 100 |
| 4 | Градска управа за опште и заједничке послове | 41.248 | 41.248 | 40.884 | 40.884 | 99 | 100 |
| 5 | Градска управа за инспекцијски надзор | 31.423 | 31.423 | 29.907 | 29.907 | 95 | 100 |
| 6 | Градска управа за урбанизам | 22.533 | 22.533 | 21.395 | 21.395 | 95 | 100 |
| 7 | Градска управа за локалну пореску администрацију | 9.257 | 9.257 | 9.056 | 9.056 | 98 | 100 |
| 8 | Градска управа за стручне послове градоначелника, градског већа и скупштине | 14.235 | 14.235 | 14.182 | 14.182 | 100 | 100 |
| 9 | Градска управа за локални економски развој | 15.126 | 15.126 | 14.942 | 14.942 | 99 | 100 |
| 10 | Градска управа за друштвене делатности | 13.172 | 13.172 | 12.778 | 12.778 | 97 | 100 |
| 11 | Градска управа за финансије | 14.065 | 14.065 | 12.816 | 12.816 | 91 | 100 |
| 12 | Спортски центар "Младост" | 11.476 | 11.476 | 11.431 | 11.431 | 100 | 100 |
| 13 | Предшколска установа "Радост" Чачак | 137.992 | 137.992 | 135.002 | 135.002 | 98 | 100 |
| 14 | Предшколска установа "Моје детињство" Чачак | 145.597 | 145.597 | 144.163 | 144.163 | 99 | 100 |
| 15 | ЈУ "Туристичка организација Чачка" Чачак | 14.794 | 14.794 | 14.549 | 14.549 | 98 | 100 |
| 16 | Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак | 38.176 | 38.176 | 38.154 | 38.154 | 100 | 100 |
| 17 | Укупно све организационе јединице | 520.800 | 520.800 | 510.758 | 510.758 | 98 | 100 |
| 18 | Укупно Град | 622.168 | 622.168 | 610.102 | 610.102 | 98 | 100 |

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,⁸¹ Закону о платама у државним органима и јавним службама,⁸² Закону о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁸³ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду⁸⁴ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Осим наведених, град Чачак је у 2016. години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивао следеће прописе: Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених и запослених лица у државним органима⁸⁵ (коефицијенте који су утврђени за градове); Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних лица и накнадама за рад у органима Града⁸⁶; Одлука о изменама и допунама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних лица и накнадама за рад у органима Града⁸⁷; Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата постављених и запослених у органима Града⁸⁸; Одлуке о изменама и допунама Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата постављених и запослених у органима Града⁸⁹; Колективни уговор за запослене у органима града Чачка број 110-7/15-II од 09.04.2015. године; Колективни уговор о изменама и

⁸¹ „Службени гласник РС“, бр. 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона и 23/2013-одлука УС

⁸² „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони, 92/2011, 99/2011-др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014

⁸³ „Службени гласник РС“, бр. 21/2016

⁸⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05 и 54/09, 32/2013 и 75/2014

⁸⁵ „Службени гласник РС“, бр. 44/2008 и 2/2012

⁸⁶ „Службени лист града Чачка“, бр. 2/2008

⁸⁷ „Службени лист града Чачка“, бр. 23/2012

⁸⁸ „Службени лист града Чачка“, бр. 5/2008

⁸⁹ „Службени лист града Чачка“, бр. 3/2009, 1/2010, 2/2012

допунама Колективног уговора за запослене у органима града Чачка број 110-7/16-III од 20.03.2016. године; Правилнике о организацији и систематизацији радних места⁹⁰.

На основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину, Скупштина града Чачка донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему града Чачка за 2015. годину⁹¹. Овом одлуком утврђен је максимални број запослених за систем локалне самоуправе града Чачка од 1.634 запослених на неодређено време. На дан 31.12.2016. године у систему града Чачка било је запослено 1.471 лица на неодређено време. Скупштина Града није својим актом утврдила максималан број запослених за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе града Чачка за 2016. годину.

Код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2016. године било је укупно 819 запослених на неодређено време. Уз то у Граду су запослена и два изабрана лица и 12 постављених лица. Код директних корисника града Чачка на дан 31.12.2016. године било је запослено 211 лица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Град није изменио Правилнике о организацији и систематизацији радних места и поделио Решења са новим звањима службеницима и намештеницима, што је супротно члану 197. Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, у коме се наводи да се ново распоређивање спроводи и уговори о раду закључују до примене овог Закона;
- Град није интерним актом одредио додатне коефицијенте за свако радно место за именована, постављена и запослена лица, већ се определио за директну примену члана 1. Уредбе о измени Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Како је Уредбом одређен највиши ниво до кога може бити одређен додатни коефицијент, не дефинисањем додатног коефицијента у интерном акту Града, за свако радно место појединачно, увећава се простор за субјективну процену;

Ризик

Неправилним обрачуном и исплатом увећања зараде за прековремени рад, рад ноћу и рад на дан државног празника ствара се ризик прекомерне потрошње јавних средстава.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Града да донесу Правилник о организацији и систематизацији радних места и изврше распоређивање службеника према Правилнику.

⁹⁰ за Градску управу за друштвене делатности, број 110-5/16-IV-3 од 05.04.2016. године и број 110-5/16-IV-3 од 28.06.2016. године; за Градску управу за финансије, број 110-3/2016-IV-1 од 31.03.2016. године и 110-3/2016-IV-1 од 18.04.2016. године; за Градску управу за инспекцијски надзор, број 110-16/2016-IV-6 од 05.04.2016. године; за Градску управу за локално економски развој, број 110-17/2016-IV-5 од 26.04.2016. године и 110-28/2016-IV-5 од 21.11.2016. године; за Градску управу за локалну пореску администрацију, број 110-8/2016-IV-4 од 08.04.2016. године; за Градску управу за опште и заједничке послове, број 110-15/2016-IV-7 од 26.04.2016. године, 110-24/2016-IV-5 од 22.08.2016. године и 110-26/2016-IV-5 од 18.10.2016. године; за Градску управу за стручне послове Скупштине, Градоначелника и Градског већа, број 110-4/16-IV-8 од 06.04.2016. године; за Градску управу за урбанизам, број 110-9/16-IV-2 од 11.04.2016. године, 110-22/16-IV-2 од 26.05.2016. године и 110-27/16-IV-2 од 16.11.2016. године; за буџетску инспекцију, број 110-22/13-II од 28.06.2013. године; за интерну ревизију корисника буџетских средстава, број 110-14/2016-II-02 од 20.04.2016. године.

⁹¹ „Службени лист града Чачка“, бр. 5/2016 и 22/2016

1. Градоначелник града Чачка.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 6.005 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 5.935 хиљада динара. Са овог раздела извршени су расходи на име зарада за Градоначелника града Чачка, као изабраног лица, за заменика Градоначелника у првих девет месеци 2016. године, за начелнике Службе за буџетску инспекцију и Службе за интерну ревизију и буџетског инспектора, запослених на неодређено време.

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних и запослених лица на Разделу 1 – Градоначелник града Чачка, у складу су са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Примењене основице за обрачун плата у складу су са Закључцима Владе.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Скупштина града Чачка.

На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 1.483 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 1.466 хиљада динара. Извршени расходи односе се на зарату Председника Скупштине града Чачка као изабраног лица на сталном раду у Скупштини.

Увидом у елементе обрачуна плата утврдили смо да је за обрачун и исплату плата код директног буџетског корисника Скупштина града примењена основица која је утврђена закључцима Владе Републике Србије. Основни коефицијент за изабрано лице је у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Градско правобранилаштво.

На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 4.218 хиљада динара, а извршен је расход у износу од 4.098 хиљада динара. Са овог раздела исплаћују се плате за два постављена лица, Градског правобраниоца и заменика правобраниоца, као и за три запослена лица.

Скупштина града Чачка донела је Одлуку о Градском правобранилаштву града Чачка⁹², број 18/2014 и 4/2015 од 21.02..2015. године. Овом Одлуком је дефинисано да Правобраниоца и заменике правобраниоца поставља Скупштина града Чачка на период од пет година и да могу бити поново постављени.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градском правобранилаштву од 19.08.2015. године се прописује унутрашње уређење и систематизација радних места у Градском правобранилаштву града Чачка. Правилником је систематизовано пет радних места са укупно седам извршилаца.

Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата постављених и запослених у органима Града број 121-11/08-II од 07.08.2008. године утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате јавног правобраниоца, заменика јавног правобраниоца и запослених у правобранилаштву.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4. Градска управа за опште и заједничке послове.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 41.248 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 40.884 хиљаде динара.

⁹² „Службени лист града Чачка“ бр. 18/2014 и 4/2015

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5. Градска управа за инспекцијски надзор.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 31.423 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 29.907 хиљада динара.

Градско веће је 13.05.2016. године донело Решење о давању сагласности на Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за инспекцијски надзор, број 06-75/2016-III. Овим Правилником је за вршење послова из делокруга Управе систематизовано 17 радних места, односно 46 запослених лица који ће бити распоређени у седам организационих јединица.

На дан 31.12.2016. године Градска управа за инспекцијски надзор имала је 44 запослена лица и то 43 лица у радном односу на неодређено време, као и начелника Градске управе као постављено лице. По уговору о привременим и повременим пословима била су ангажована два лица.

У Градској управи у току 2016. године је исплаћена је накнада за 161 сат прековременог рада, 207 сати ноћног рада и 350 сати за рад на дан празника.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6. Градска управа за урбанизам.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 22.533 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 21.395 хиљада динара.

Градско веће је 05.05.2016. године донело Решење о давању сагласности на Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за урбанизам, број 110-9/2016-IV-2. Овим Правилником је за вршење послова из делокруга Управе систематизовано 28 радних места, односно 34 запослена лица који ће бити распоређени у четири организационе јединице. У току 2016. године уследиле су две измене Правилника под бројем 110-22/2016-IV-2 од 26.05.2016. године и под бројем 110-27/2016-IV-2 од 16.11.2016. године.

На дан 31.12.2016. године Градска управа за урбанизам имала је 30 запослених лица и то 25 лица у радном односу на неодређено време, троје запослених на одређено време и два постављена лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

7. Градска управа за локалну пореску администрацију.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 9.257 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 9.056 хиљада динара.

Градско веће је 05.05.2016. године донело Решење о давању сагласности на Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за локалну пореску администрацију, број 110-8/2016-IV-04. Овим Правилником је за вршење послова из делокруга Управе систематизовано 14 радних места, односно 26 запослених лица.

На дан 31.12.2016. године Градска управа за локалну пореску администрацију имала је 12 запослених лица и то 11 лица у радном односу на неодређено време и начелника градске управе као постављено лице. По уговору о привременим и повременим пословима на дан 31.12.2016. године било је ангажовано 14 лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

8. Градска управа за стручне послове Скупштине, Градоначелника и Градског већа.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 14.235 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 14.182 хиљаде динара.

Градско веће је 08.04.2016. године донело Решење о давању сагласности на Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за стручне послове Скупштине, Градоначелника и Градског већа, број 110-4/16-IV-8. Овим Правилником је за вршење послова из делокруга Управе систематизовано 22 радна места, са 24 извршиоца.

На дан 31.12.2016. године Градска управа за стручне послове Скупштине, Градоначелника и Градског већа имала је 16 запослених лица и то 14 лица у радном односу на неодређено време и два постављена лица. Постављена лица у Градској управи на дан 31.12.2016. године су: Начелник градске управе и секретар скупштине Града. По уговору о привременим и повременим пословима било је ангажовано једно лице.

У Градској управи у току 2016. године је исплаћена је накнада за 687 сати прековременог рада, за 12 запослених лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

9. Градска управа за локални економски развој.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 15.126 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 14.942 хиљаде динара.

Градско веће је 05.05.2016. године донело Решење о давању сагласности на Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за локални економски развој, број 110-17/2016-IV-5. Овим Правилником је за вршење послова из делокруга Управе систематизовано 23 радна места, са 23 извршиоца. Дана 21.11.2016. године Начелник Градске управе донео је Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи за локални економски развој, број 110-28/2016-IV-5.

На дан 31.12.2016. године Градска управа за локални економски развој имала је 17 запослених лица и то 16 лица у радном односу на неодређено време и начелника Градске управе као постављено лице. По уговору о делу у Градској управи на дан 31.12.2016. године било је ангажовано једно лице, док су по уговору о привременим и повременим пословима била ангажовано три лица.

У Градској управи у току 2016. године је исплаћена је накнада за 105 сати прековременог рада.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

10. Градска управа за друштвене делатности.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 13.172 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 12.778 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

11. Градска управа за финансије.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 14.065 хиљада динара, док су извршен расходи у износу од 12.816 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

12. Спортски центар „Младост“.

На овој буџетској позиције планирана су средства за плате у износу од 11.476 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 11.431 хиљаду динара, од чега је

6.759 хиљада извршено из извора 01 - Буџетска средства, док је 4.672 хиљаде динара извршено из осталих извора.

Управни одбор установе за физичку културу СЦ „Младост“ донео је 18.05.2015. године Правилник о раду број 176, којим се уређују права, обавезе и одговорности запослених у Установи, обавезе у обезбеђивању и остваривању права запослених из радног односа, као и међусобни односи учесника у закључивању Правилника о раду. Градско веће града Чачка, Синдикална организација СЦ „Младост“ Чачак и директор Установе за физичку културу СЦ „Младост“ закључили су 22.03.2016. године Колективни уговор број 06-57/2016-III, који се уређују права, обавезе и одговорности запослених, из радног односа и међусобни односи учесника колективног уговора.

Директор установе донео је 03.05.2007. године Правилник о организацији и систематизацији радних места, број 435. Правилником је систематизовано 13 радних места са 23 извршиоца. Дана 27.11.2013. године директор Спортског центра донео је Правилник о изменама и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у установи СЦ „Младост“ Чачак, број 471.

Установа за физичку културу на дан 31.12.2016. године имала је укупно 23 запослена лица, од којих је једно лице именовано, док су 22 лица запослена на неодређено време. На основу уговора о делу на дан 31.12.2016. године била су ангажована два лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

13. Предшколска установа „Радост“.

На овој буџетској позицији планирана су средства за плате у износу од 137.992 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 135.002 хиљаде динара, од чега је 99.830 хиљада динара извршено из извора 01 - Буџетска средства, 8.978 хиљада динара из буџета Републике и 26.194 хиљаде динара из осталих извора финансирања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Радост“ у периоду од фебруара до јуна 2016. године примењивала већу основицу за обрачун зарада, него што је прописана Закључком Владе Републике Србије 05, број 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године. На овај начин извршени су расходи без правног основа у износу од најмање 2.990 хиљада динара, што је супротно Закључку Владе и члану 56. Закона о буџетском систему.

Почев од исплате зараде за месец јул Предшколска установа „Радост“ примењује основицу прописану Закључком Владе Србије 05, број 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године.

14. Предшколска установа „Моје детињство“.

На овој буџетској позицији планирана су средства за плате у износу од 145.597 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 144.163 хиљаде динара, од чега је 105.459 хиљада динара извршено из извора 01 - Буџетска средства, износ од 13.143 хиљаде динара из буџета Републике и износ од 25.561 хиљаде динара из осталих извора финансирања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је на основу Правилника о похваљивању и награђивању и појединачних Решења о награђивању у току 2016. године у виду додатака на основну зарату запослених исплаћено најмање 2.129 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

Почев од исплате плате за месец јул у Предшколској установи „Моје детињство“ не врши се исплата стимулација на основну зарату запослених.

15. Туристичка организација Чачка.

На овој буџетској позицији планирана су средства за плате у износу од 14.794 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 14.549 хиљада динара, од чега је 6.076 хиљада извршено из извора 01 - Буџетска средства, док је 8.473 хиљада извршено из осталих извора финансирања. У 2016. години исплаћене су плате за период децембар 2015. године - новембар 2016. године.

Градско веће Града, Директор Туристичке организације Чачка, Репрезентативни синдикати, Синдикална организација Јавне установе „Туристичка организација Чачка“ и Синдикат „Независност“ 25.04.2016. године закључили су Колективни уговор код послодавца, којим су уредили права, обавезе и одговорности запослених у установи и међусобни односи учесника колективног уговора.

Директор Туристичке организације Чачак донео је 14.06.2016. године Правилник о организацији и систематизацији радних места, број 573/16. Правилником је утврђена унутрашња организација, организационе јединице и делокруг њихових послова, систематизација радних места, број приправника и пробни рад. Број радних места који је систематизован овим Правилником је 18, за 22 извршиоца.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему града Чачка за 2015. годину од 26.11.2016. године, дефинисано је да је максимално могуће запослити 21 лице на неодређено време у Туристичкој организацији. Туристичка организација је на дан 31.12.2016. године имала је укупно 23 запослених лица, од којих је једно лице именовано (Директор установе), 20 запослених на неодређено време и два запослена лице на одређено време.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација града Чачка евидентирала плате, додатке и накнаде запослених не примењујући структуру конта прописаних чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У току 2017. године установа је исправила ову неправилност и евидентирање плата, додатака и накнада запослених врши се по прописаним субаналитичким контима.

16. Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак.

На овој буџетској позицији планирана су средства за плате у износу од 38.176 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 38.154 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела бр. 13 Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градоначелник града | 1.078 | 1.078 | 1.062 | 1.062 | 99 | 100 |
| 2 | Скупштина града | 263 | 263 | 262 | 262 | 100 | 100 |
| 3 | Градско правобранилаштво | 763 | 763 | 733 | 733 | 96 | 100 |
| 4 | Градска управа за опште и заједничке послове | 7.378 | 7.378 | 7.315 | 7.315 | 99 | 100 |
| 5 | Градска управа за инспекцијски надзор | 5.614 | 5.614 | 5.352 | 5.352 | 95 | 100 |
| 6 | Градска управа за урбанизам | 3.992 | 3.992 | 3.829 | 3.829 | 96 | 100 |
| 7 | Градска управа за локалну пореску администрацију | 1.788 | 1.788 | 1.621 | 1.621 | 91 | 100 |
| 8 | Градска управа за стручне послове градоначелника, градског већа и скупштине | 2.578 | 2.578 | 2.538 | 2.538 | 98 | 100 |
| 9 | Градска управа за локални економски развој | 2.706 | 2.706 | 2.674 | 2.674 | 99 | 100 |
| 10 | Градска управа за друштвене делатности | 2.367 | 2.367 | 2.287 | 2.287 | 97 | 100 |
| 11 | Градска управа за финансије | 2.541 | 2.541 | 2.294 | 2.294 | 90 | 100 |
| 12 | Спортски центар "Младост" | 2.127 | 2.127 | 2.046 | 2.046 | 96 | 100 |
| 13 | Предшколска установа "Радост" Чачак | 24.812 | 24.812 | 24.220 | 24.220 | 98 | 100 |
| 14 | Предшколска установа "Моје детињство" Чачак | 26.073 | 26.073 | 25.803 | 25.803 | 99 | 100 |
| 15 | ЈУ "Туристичка организација Чачка" Чачак | 2.650 | 2.650 | 2.590 | 2.590 | 98 | 100 |
| 16 | Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак | 6.834 | 6.834 | 6.830 | 6.830 | 100 | 100 |
| 17 | Укупно све организационе јединице | 93.564 | 93.564 | 91.456 | 91.456 | 98 | 100 |
| 18 | Укупно Град | 111.801 | 111.801 | 109.239 | 109.239 | 98 | 100 |

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

На овој буџетској позицији код директних корисника буџета Града укупно су извршени расходи у износу од 29.968 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

1. Градоначелник града Чачка. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 1.062 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Скупштина града Чачка. На овој буџетској позицији планиран је и извршен расход у износу од 262 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Градско правобранилаштво. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 733 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4. Градска управа за опште и заједничке послове. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 7.315 хиљада динара.

5. Градска управа за инспекцијски надзор. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 5.352 хиљаде динара.

6. Градска управа за урбанизам. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 3.829 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

7. Градска управа за локалну пореску администрацију. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 1.621 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

8. Градска управа за стручне послове Скупштине, Градоначелника и Градског већа. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 2.538 хиљада динара.

9. Градска управа за локални економски развој. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 2.674 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

10. Градска управа за друштвене делатности. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 2.287 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

11. Градска управа за финансије. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 2.294 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

12. Спортски центар „Младост“. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 2.046 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

13. Предшколска установа „Радост“. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 24.220 хиљада динара, од чега је 17.867 хиљада динара извршено из извора 01 - Буџетска средства, 1.626 хиљада динара из буџета Републике, док је износ од 4.727 хиљада динара извршено из осталих извора финансирања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је код Предшколске установе „Радост“ извршена исплата социјалних доприноса у износу од најмање 535 хиљада динара више, због неправилно обрачунате плате, односно због примене увећане основице приликом обрачуна зарада, што је супротно Закључку Владе и члану 56. Закона о буџетском систему.

Почев од исплате зараде за месец јул Предшколска установа „Радост“ примењује основицу прописану Закључком Владе Србије 05, број 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године.

14. Предшколска установа „Моје детињство“. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 25.803 хиљаде динара, од чега је 18.879 хиљада динара извршено из извора 01 - Буџетска средства, 2.363 хиљаде динара из буџета Републике, док је износ од 4.561 хиљаде динара извршен из осталих извора финансирања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је код Предшколске установе „Моје детињство“ извршена исплата социјалних доприноса у износу од најмање 381 хиљаду динара више, због неправилно обрачунате плате, односно због исплате додатака на основну зараду запослених, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

Почев од исплате плате за месец јул у Предшколској установи „Моје детињство“ не врши се исплата стимулација на основну зараду запослених.

15. Туристичка организација Чачка. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 2.590 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

16. Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак.

На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 6.830 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.3.3. Накнаде у натури, група 413000

Група 413000 – Накнаде у натури садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у натури.

Табела бр. 14 Накнаде у натури

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Предшколска установа "Радост" Чачак | 1.500 | 1.500 | 1.200 | 1.200 | 80 | 100 |
| 2 | Предшколска установа "Моје детињство" Чачак | 971 | 971 | 696 | 696 | 72 | 100 |
| 3 | Укупно све организационе јединице | 2.471 | 2.471 | 1.896 | 1.896 | 77 | 100 |
| 4 | Укупно Град | 2.471 | 2.471 | 1.896 | 1.896 | 77 | 100 |

1. Предшколска установа „Радост“.

Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151. Извршен је расход у укупном износу од 1.200 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Предшколска установа „Моје детињство“.

Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151. Извршен је расход у укупном износу од 696 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр. 15 Социјална давања запосленима

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|---------------|------------------------------|----------------------|-------------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа за опште и заједничке послове | 1.504 | 1.504 | 795 | 795 | 53 | 100 |
| 2 | Градска управа за инспекцијски надзор | 4.300 | 4.300 | 4.040 | 4.040 | 94 | 100 |
| 3 | Градска управа за урбанизам | 1.645 | 1.645 | 1.275 | 1.275 | 78 | 100 |
| 4 | Градска управа за друштвене делатности | 711 | 719 | 238 | 238 | 33 | 100 |
| 5 | Градска управа за финансије | 1.330 | 1.330 | 1.188 | 1.188 | 89 | 100 |
| 6 | Предшколска установа "Радост" Чачак | 10.148 | 10.148 | 6.202 | 6.202 | 61 | 100 |
| 7 | Предшколска установа "Моје детињство" Чачак | 12.700 | 12.700 | 10.673 | 10.673 | 84 | 100 |
| 8 | ЈУ "Туристичка организација Чачка" Чачак | 1.783 | 1.783 | 1.493 | 1.493 | 84 | 100 |
| 9 | Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак | 787 | 787 | 439 | 439 | 56 | 100 |
| 10 | Укупно све организационе јединице | 34.908 | 34.916 | 26.343 | 26.343 | 75 | 100 |
| 11 | Укупно Град | 42.979 | 42.987 | 28.120 | 28.120 | 65 | 100 |

1. Градска управа за опште и заједничке послове.

Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 795 хиљада динара и то за: боловање преко 30 дана 119 хиљада динара, отпремнину приликом одласка у пензију 260 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 180 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 185 хиљада динара и за остале помоћи запосленима 51 хиљаду динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је рефундација средстава за боловање преко 30 дана у износу од 90 хиљада динара евидентирана одобравањем конта 745141 - Остали приходи у корист нивоа градова, уместо корекцијом (сторнирањем) износа евидентираних на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2. Градска управа за инспекцијски надзор.

Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 4.040 хиљада динара и то за породилско боловање 2.889 хиљада динара, боловање преко 30 дана 577 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 199 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 176 хиљада динара и за остале помоћи запосленима 199 хиљада динара.

Породилско боловање, конто 414111. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 2.889 хиљада динара. Исплата накнаде за породилско боловање вршена је истовремено са исплатом зараде. Рефундација средстава евидентирана је одобравањем конта 745141 - Остали приходи у корист нивоа градова, уместо корекцијом (сторнирањем) на конту 414111. У 2016. години рефундирано је 2.264 хиљаде динара.

Боловање преко 30 дана, конто 414121. На овом конту евидентирани су расходи за боловање преко 30 дана у износу од 577 хиљада динара. Исплата накнаде вршена је истовремено са исплатом зараде. Рефундација средстава евидентирана је одобравањем конта 745141 - Остали приходи у корист нивоа градова. У 2016. години рефундирано је 466 хиљада динара.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, конто 414314. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 180 хиљада динара за два запослена лица. Износ помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице, прописан је чланом 41. Колективног уговора, где се наводи да запослени има право на помоћ до неопорезивог износа објављеног од стране републичког органа надлежног за послове статистике.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, конто 414411. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 185 хиљада динара. Чланом 45. Колективног уговора за запослене у органима града Чачка предвиђено је да запослени има право на солидарну помоћ за случај дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице, односно набавке ортопедских помагала и апарата за рехабилитацију, набавке лекова и слично.

Остале помоћи запосленим радницима, конто 414419. Извршени су расходи у укупном износу од 199 хиљада динара. Чланом 45. Колективног уговора за запослене у органима града Чачка предвиђено је да запослени има право на солидарну помоћ за случају рођења детета у висини просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је рефундација средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана у износу од 2.722 хиљаде динара, евидентирана одобравањем конта 745141 - Остали приходи у корист нивоа градова, уместо корекцијом (сторнирањем) износа евидентираних на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3. Градска управа за урбанизам.

Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 1.275 хиљада динара и то за породилско боловање 1.042 хиљаде динара, отпремницу приликом одласка у пензију 125 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 56 хиљада динара и за остале помоћи запосленима 52 хиљаде динара.

Породилско боловање, конто 414111. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 1.042 хиљаде динара. Исплата накнаде за породилско боловање вршена је истовремено са исплатом зараде

Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311. Извршени су расходи у укупном износу од 125 хиљада динара. Чланом 40. Колективног уговора предвиђено је да запослени због одласка у пензију има право на отпремнину у висини од 125% плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим да не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за послове статистике на дан исплате.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је рефундација средстава за исплаћено породилско боловање у износу од 813 хиљада динара евидентирана одобравањем конта 745141 - Остали приходи у корист нивоа градова, уместо корекцијом (сторнирањем) износа евидентираних на одговарајућим

субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

4. Градска управа за друштвене делатности.

Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 238 хиљада динара и то за боловање преко 30 дана 45 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 128 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 10 хиљада динара и за остале помоћи запосленима 55 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је рефундација средстава за исплаћено боловање преко 30 дана у износу од 45 хиљада динара, евидентирана одобравањем конта 745141 - Остали приходи у корист нивоа градова, уместо корекцијом (сторнирањем) износа евидентираних на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

5. Градска управа за финансије.

Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 1.188 хиљада динара и то за: породилско боловање 774 хиљаде динара, боловање преко 30 дана 34 хиљаде динара, отпремнине приликом одласка у пензију 123 хиљаде динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 64 хиљаде динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 143 хиљаде динара и за остале помоћи запосленима 49 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је рефундација средстава за исплаћено породилско боловање у износу од 625 хиљада динара, евидентирана одобравањем конта 745141 - Остали приходи у корист нивоа градова, уместо корекцијом (сторнирањем) износа евидентираних на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик установљен код директних корисника буџетских средстава

Погрешно евидентирање расхода приликом рефундације средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана ствара ризик од нетачног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6. Предшколска установа „Радост“.

На овој буџетској позицији извршен је расход у укупном износу од 6.202 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је рефундација средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана у износу од 3.341 хиљаду динара евидентирана одобравањем конта 771111 –

Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо корекцијом (сторнирањем) износа евидентираних на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У фебруару 2016. године ова неправилност је отклоњена када је у питању породилско боловање.

Ризик

Погрешно евидентирање расхода приликом рефундације средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана ствара ризик од нетачног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

7. Предшколска установа „Моје детињство“.

На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 10.673 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је рефундација средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана у износу од 8.960 хиљада динара евидентирана одобравањем конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо корекцијом (сторнирањем) износа евидентираних на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Погрешно евидентирање расхода приликом рефундације средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана ствара ризик од нетачног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

8. Туристичка организација Чачка. На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 1.493 хиљаде динара, од чега је из средстава буџета извршен расход од 198 хиљада динара, док је из сопствених средстава извршен расход од 1.295 хиљада динара.

Породилско боловање, конто 414111. На овом конту евидентирани су расходи за породилско боловање у износу од 1.081 хиљаду динара. Исплата накнаде за породилско боловање вршена је истовремено са исплатом зараде. Рефундација средстава евидентирана је одобравањем конта 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо корекцијом (сторнирањем) на конту 414111. У току 2016. године рефундирано је 1.169 хиљада динара.

Боловање преко 30 дана, конто 414121. На овом конту евидентирани су расходи за у износу од 214 хиљада динара. Исплата накнаде за боловање преко 30 дана вршена је истовремено са исплатом зараде. Рефундација средстава евидентирана је одобравањем

конта 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода. У току 2016. године рефундирано је 214 хиљада динара.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, конто 414314. Извршени су расходи у укупном износу од 39 хиљада динара. Помоћ је исплаћивана максимално до неопорезивног износа. Накнада трошкова у случају смрти члана породице регулисана је чланом 44. Колективног уговора Туристичке организације Чачка и обезбеђује се највише у висини до два неопорезива износа.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, конто 414411. Извршени су расходи у укупном износу од 159 хиљада динара. Исплата солидарне помоћи запосленом регулисана је чланом 45. Колективног уговора Туристичке организације Чачка и обезбеђује се највише до висине три просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. У току 2016. године три лица су добила средства на име солидарне помоћи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је рефундација средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана у износу од 1.383 хиљаде динара евидентирана одобравањем конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо корекцијом (сторнирањем) износа евидентираних на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Погрешно евидентирање расхода приликом рефундације средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана ствара ризик од нетачног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

9. Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак.

На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 439 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да јавно предузеће „Градац“ није обрачунало порез у висини од 12 хиљада динара на износ исплаћене отпремнине изнад неопорезивног износа, што је супротно члану 85. и 86. Закона о порезу на доходак грађана.

Ризик

Необрачунавањем и неплаћањем припадајућих пореза и доприноса на лична примања запослених ствара се ризик да пореске обавезе неће бити измирене.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да приликом исплате личних примања запосленима врше обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса.

5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Чланом 39. Колективног уговора за запослене у органима града Чачка дефинисано је да запослени имају право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и са рада у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају.

Табела бр. 16 Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа за опште и заједничке послове | 2.184 | 2.184 | 1.538 | 1.538 | 70 | 100 |
| 2 | Градска управа за инспекцијски надзор | 1.250 | 1.250 | 977 | 977 | 78 | 100 |
| 3 | Градска управа за урбанизам | 756 | 756 | 552 | 552 | 73 | 100 |
| 4 | Градска управа за друштвене делатности | 252 | 252 | 208 | 208 | 83 | 100 |
| 5 | Градска управа за финансије | 470 | 470 | 339 | 339 | 72 | 100 |
| 6 | Спортски центар "Младост" | 620 | 620 | 537 | 537 | 87 | 100 |
| 7 | ПУ "Радост" Чачак | 3.730 | 3.730 | 3.639 | 3.639 | 98 | 100 |
| 8 | ПУ "Моје детињство" Чачак | 6.750 | 6.750 | 6.647 | 6.647 | 98 | 100 |
| 9 | ЈУ "Туристичка организација Чачка" Чачак | 751 | 751 | 751 | 751 | 100 | 100 |
| 10 | ЈП "Градац" Чачак | 570 | 570 | 562 | 562 | 99 | 100 |
| 11 | Укупно све организационе јединице | 17.333 | 17.333 | 15.750 | 15.750 | 91 | 100 |
| 12 | Укупно Град | 22.853 | 22.853 | 20.287 | 20.287 | 89 | 100 |

1. Градска управа за опште и заједничке послове.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи за превоз у износу од 1.538 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Градска управа за инспекцијски надзор.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи за превоз у износу од 977 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Градска управа за урбанизам.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи за превоз у износу од 552 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4. Градска управа за друштвене делатности.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи за превоз у износу од 208 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5. Градска управа за финансије.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи за превоз у износу од 339 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6. Спортски центар „Младост“.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи у износу од 537 хиљада динара, од чега је из извора 01 - средства из буџета извршено 471 хиљада динара, док је из осталих извора извршено 66 хиљада динара. Чланом 29. Колективног уговора Установе за физичку културу СЦ „Младост“ Чачак прописано је

да запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада у висини цене претплатне карте у јавном превозу.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

7. Предшколска установа „Радост“.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи у износу од 3.639 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

8. Предшколска установа „Моје детињство“.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи у износу од 6.647 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

9. Туристичка организација Чачка.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи у износу од 751 хиљаду динара, од чега је из извора 01 - средства из буџета града извршено 400 хиљада динара, док је из осталих извора финансирања извршена 351 хиљада динара. Чланом 30. Колективног уговора јавне установе „Туристичка организација Чачка“ прописано је да сви запослени у зони градског, приградског и међуградског саобраћаја који су од радног места удаљени најмање једну аутобуску станицу, имају право на накнаду за долазак и одлазак са рада.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

10. Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи у износу од 562 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела бр. 17 Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа за опште и заједничке послове | 700 | 840 | 792 | 792 | 94 | 100 |
| 2 | Градска управа за инспекцијски надзор | 300 | 300 | 295 | 295 | 98 | 100 |
| 3 | Градска управа за локални економски развој | 155 | 155 | 152 | 152 | 98 | 100 |
| 4 | Градска управа за друштвене делатности | 85 | 189 | 189 | 189 | 100 | 100 |
| 5 | Градска управа за финансије | 70 | 70 | 69 | 69 | 99 | 100 |
| 6 | Спортски центар "Младост" | 190 | 190 | 181 | 181 | 95 | 100 |
| 7 | Предшколска установа "Радост" Чачак | 5.500 | 5.500 | 4.805 | 4.805 | 87 | 0 |
| 8 | Предшколска установа "Моје детињство" Чачак | 3.300 | 3.300 | 3.270 | 3.270 | 99 | 100 |
| 9 | ЈУ "Туристичка организација Чачка" Чачак | 350 | 350 | 343 | 343 | 98 | 100 |
| 10 | Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак | 180 | 180 | 99 | 99 | 55 | 100 |
| 11 | Укупно све организационе јединице | 10.830 | 11.074 | 10.195 | 10.195 | 92 | 100 |
| 12 | Укупно Град | 15.324 | 15.653 | 14.040 | 14.040 | 90 | 100 |

1. Градска управа за опште и заједничке послове.

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 792 хиљаде динара.

2. Градска управа за инспекцијски надзор.

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 295 хиљада динара. Према члану 44. Колективног уговора запослене у органима града Чачка, запослени има право на јубиларну новчану награду за навршених у 10,20,30, 35 и 40 година проведених у радном односу код послодавца. Обрачун висине јубиларне награде врши се на бази просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. У току 2016. године било су исплаћене три јубиларне награде.

3. Градска управа за локални економски развој.

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 152 хиљаде динара. Према члану 44. Колективног уговора запослене у органима града Чачка, запослени има право на јубиларну новчану награду за навршених у 10,20,30, 35 и 40 година проведених у радном односу код послодавца. Обрачун висине јубиларне награде врши се на бази просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. У току 2016. године била је исплаћена једна јубиларна награда.

4. Градска управа за друштвене делатности.

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 189 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5. Градска управа за финансије.

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 69 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6. Спортски центар „Младост“.

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 181 хиљаде динара. Према члану 48. Правилника о раду који је био на снази до 21.03.2016. године запослени има право на јубиларну награду за навршених 10, 20, 30 и 35 година рада код послодавца у висини просечне месечне зараде по запосленом у Установи исплаћеној у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата награде. Од 22.03.2016. године према члану 44. Колективног уговора Установе за физичку културу СЦ „Младост“ Чачак, обрачун висине јубиларне награде врши се на бази просечне месечне плате запосленог, односно просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, у зависности од тога шта је повољније за запосленог радника. У току 2016. године су исплаћене јубиларне награде за два лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

7. Предшколска установа „Радост“.

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 4.805 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су поједина Решења о признавању права на јубиларну награду донета пре стицања права на исплату јубиларне награде, што је супротно члану 98. Колективног уговора Предшколске установе „Радост“.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да признавање права и исплату јубиларних награда запосленима врше у складу са усвојеним интерним актом.

8. Предшколска установа „Моје детињство“.

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 3.270 хиљада динара..

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

9. Туристичка организација Чачка.

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 343 хиљаде динара. Према члану 46. Колективног уговора Јавне установе „Туристичка организација Чачка“, запослени има право на јубиларну новчану награду за навршених у 10, 20, 30 и 35 година проведених у радном односу код послодавца. Обрачун висине јубиларне награде врши се на бази просечне месечне плате запосленог, односно просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда, у зависности од тога шта је повољније за запосленог радника. У току 2016. године исплаћене су јубиларне награде за два лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

10. Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак.

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 99 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.3.7. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр. 18 Стални трошкови

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа за опште и заједничке послове | 42.600 | 42.600 | 39.241 | 39.241 | 92 | 100 |
| 2 | Дом културе Чачак | 12.066 | 12.066 | 8.147 | 8.147 | 68 | 100 |
| 3 | Народни музеј Чачак | 2.160 | 2.160 | 1.214 | 1.214 | 56 | 100 |
| 4 | Спортски центар "Младост" | 18.440 | 18.440 | 11.763 | 11.469 | 62 | 98 |
| 5 | Дневни боравак деце и омладине ометене у развоју "Зрчак" | 4.180 | 4.180 | 2.720 | 2.720 | 65 | 100 |
| 6 | Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак | 168.210 | 168.210 | 158.395 | 158.395 | 94 | 100 |
| 7 | Укупно све организационе јединице | 247.656 | 247.656 | 221.480 | 221.186 | 89 | 100 |
| 8 | Укупно Град | 324.016 | 324.016 | 281.900 | 281.606 | 87 | 100 |

1. Градска управа за опште и заједничке послове. Са ове групе конта извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 39.241 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета 1.944 хиљаде динара, услуге електричне енергије 12.341 хиљада динара, природни гас 299 хиљада динара, централно грејање 5.999 хиљада динара, услуге водовода и канализације 475 хиљада динара, дератизација 48 хиљада динара, одвоз отпада 400 хиљада динара, допринос за коришћење вода 1.119 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс 3.706 хиљада динара, интернет и слично 1.939 хиљада динара, услуге мобилног телефона 1.904 хиљаде динара, услуге доставе 7.841 хиљада динара, остале ПТТ услуге 74 хиљаде динара, осигурање возила 363 хиљаде динара, осигурање опреме 169 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду две хиљаде динара, здравствено осигурање запослених 554 хиљаде динара и остали непоменути трошкови 64 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 12.341 хиљаде динара.

Током 2016. године ови расходи су извршавани по основу два уговора и то: 1) Уговор број 404-1/1-2015-II од 28.04.2015. године закључен након спроведеног поступка јавне набавке са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. из Београд, укупне уговорене вредности 11.667 хиљада динара без ПДВ, односно 14.000 хиљада динара са ПДВ и 2) Уговор број 404-1/1-2015-II од 18.04.2016. године закључен након спроведеног поступка јавне набавке са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. из Београда, укупне уговорене вредности 13.333 хиљаде динара без ПДВ, односно 16.000 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за утрошену електричну енергију извршени за одређени број мерних места, односно бројила, која нису планирана техничком спецификацијом, а да за та бројила није закључен Анекс уговора. Цене које су примењене у овим случајевима су више од уговорених.

Централно грејање, конто 421225. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 5.999 хиљада динара.

Расходи су извршавани на основу Уговора о снабдевању топлотном енергијом број 5307 од 16.10.2014. године и Уговора број 5303 од 16.10.2014. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности
Услуге водовода и канализације, конто 421311. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 475 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности
Допринос за коришћење вода, конто 421392. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу 1.119 хиљада динара. До доношења решења број 575 од 27.05.2016. године којим је утврђена висина накнаде за одводњавање за 2016. годину, аконтација накнаде за одводњавање плаћала се у висини и на начин који су утврђени решењем број 223 од 27.05.2015. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.
Телефон, телекс и телефакс, конто 421411. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 3.706 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.
Интернет и слично, конто 421412. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 1.939 хиљада динара.

Током 2016. године ови расходи су извршавани по основу следећих уговора и то: 1) Уговор број 5.62117 закључен са „Теленор“ а.д. Београд; 2) Уговор о коришћењу WI-FI Broadband сервиса закључен са „Telemark Systems“ број 091-2/14-II од 16.10.2014. године. Цена сервиса је десет хиљада динара са ПДВ, по прикључној тачки, односно 20 хиљада динара са ПДВ за цео сервис; 3) Уговор о коришћењу пословне мреже број

454-24 од 06.07.2006. године закључен са Предузећем за производњу, трговину и услуге export-import „DEL Systems“ d.o.o. Чачак и 4) Уговор број 102011807/1 закључен са ЈП „Пошта Србије“ Београд за коришћење услуге АДСЛ интернета.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи за услуге интернета у износу од најмање 1.939 хиљада динара, а да претходно није спроведен поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. У децембру 2016. године након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор за услуге интернета.

Услуге мобилног телефона, конто 421414. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 1.904 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи за услуге мобилне телефоније у износу од 1.904 хиљаде динара, а да претходно није извршено спровођење поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. У јануару 2017. године након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор за услуге мобилне телефоније.

Услуге доставе, конто 421422. На овом конту евидентирани су расходи за услуге доставе у износу од 7.841 хиљаде динара.

Расходи су извршени на основу Уговора број 2007-32550/3 од 06.03.2013 године и Уговора број 2016-53531/3 од 12.05.2016. године које је град Чачак закључио са ЈП „Пошта Србије“ Београда.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности Осигурање возила, конто 421512. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 363 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

Ризик установљен код директних корисника буџетских средстава

Извршавање расхода за услуге електричне енергије за кориснике који нису предвиђени уговором доноси ризик прекомерног и ненаменског трошења буџетских средстава.

Извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да расходи за услуге мобилне телефоније и интернет услуге неће бити извршени по најповољнијим условима.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да расходе за електричну енергију извршавају у складу са уговором.

2. Дом културе Чачак. Са ове групе конта извршени су расходи за сталне трошкове из извора 01 у укупном износу од 7.390 хиљада динара и то за: трошкове банкарских услуга 129 хиљада динара, услуге електричне енергије 1.738 хиљада динара, природни гас 100 хиљада динара, централно грејање 3.698 хиљада динара, услуге водовода и канализације 109 хиљада динара, дератизација 12 хиљада динара, одвоз отпада 444 хиљаде динара, телефон, телекс и телефакс 350 хиљада динара, интернет и слично 121 хиљада динара, услуге мобилног телефона 90 хиљада динара, остале услуге комуникације 168 хиљада динара, пошта 129 хиљада динара, услуге доставе 11 хиљада динара, осигурање зграда 45 хиљада динара и осигурање запослених у случају несреће на раду 245 хиљада динара. Расходи за сталне трошкове из осталих извора финансирања извршени су у укупном износу од 750 хиљада.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. Са ове економске класификације извршени су расходи за услуге електричне енергије у износу од 1.738 хиљада динара.

Дом културе Чачак је, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључио Уговор о број 18-01-4674/3-16 од 29.02.2016. године са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о из Београда, уговорене вредности 3.217 хиљада динара без ПДВ, за период од 01.03.2016. године до 28.02.2017. године.

Расходи за месец јануар и фебруар 2016. године, извршени су на основу Уговора број 18-01-2301/4-15 од 27.02.2015. године који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. из Београда, уговорене вредности од 2.480 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности, Централно грејање, конто 421225. На овој позицији евидентирани су расходи за централно грејање у износу од 4.301 хиљаде динара.

Дом културе закључио је Уговор број 5308 од 16.10.2014. године са ЈКП „Чачак“ ради снабдевања топлотном енергијом објекта.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

3. Народни музеј Чачак. Са ове групе конта извршени су расходи за сталне трошкове из извора 01 у укупном износу од 1.212 хиљада динара и то за: трошкове банкарски услуга 48 хиљада динара, услуге електричне енергије 236 хиљада динара, природни гас 445 хиљада динара, услуге водовода и канализације 14 хиљада динара, услуге заштите имовине 48 хиљада динара, одвоз отпада 65 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс 92 хиљаде динара, интернет и слично 26 хиљада динара, услуге мобилног телефона четири хиљада динара, пошта 124 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду 90 хиљада динара, осигурање од одговорности према трећим лицима седам хиљада динара и радио телевизијска претплата 13 хиљада динара.

Природни гас, конто 421221. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 445 хиљада динара.

Народни музеј закључио је Уговор број 154/2009 од 18.03.2009. године са ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад ради купопродаје природног гаса.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

4. Спортски центар „Младост“. Са ове групе конта извршавани су расходи за сталне трошкове из извора 01 – приходи из буџета у укупном износу од 11.628 хиљада динара и то за: трошкове платног промета 66 хиљада динара; услуге електричне енергије 5.144 хиљаде динара; природни гас 1.708 хиљада динара; услуге водовода и канализације 3.369 хиљада динара; дератизацију 53 хиљаде динара; услуге заштите имовине 399 хиљада динара, одвоз отпада 223 хиљаде динара, телефон, телекс и телефакс 199 хиљада динара, интернет и слично 102 хиљаде динара, услуге мобилног телефона 53 хиљаде динара, услуге осигурања 261 хиљаду динара. Расходи за сталне трошкове из осталих извора финансирања извршени су у укупном износу од 135 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 5.144 хиљаде динара.

Спортски центар „Младост“ закључио је Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 440 од 10.12.2015. године „ЕПС Снабдевање“ д.о.о Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени расходи у износу од 5.144 хиљада динара на основу уговора који не садржи уговорену вредност, већ само јединичне цене, те нису јасно дефинисани

количина и вредност као битни елементи уговора, супротно члановима 462-466. Закона о облигационим односима⁹³ и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Спортски центар „Младост“ извршио је расходе за утрошену електричну енергију у укупном износу од 5.144 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

Природни гас, конто 421221. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 1.708 хиљада динара.

Спортски центар „Младост“ закључио је Уговор број 41 од 05.02.2009. године, са ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад ради испоруке природног гаса тарифним купцима.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности Услуге водовода и канализације, конто 421311. На овој позицији евидентирани су расходи за услуге водовода и канализације у износу од 3.369 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Услуга заштите имовине, конто 421323. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 399 хиљада динара.

Спортски центар „Младост“ Чачак закључио је Уговор број 192 од 03.06.2016. године са Агенцијом за одржавање алармних система и приватно обезбеђење „Аларм“ ради пружање услуга обезбеђења и заштите имовине купалишних објеката у оквиру СЦ „Младост“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи за услуге заштите имовине извршени су без усаглашене евиденције, односно, као што је прописано чланом 4. Уговора број 192. Евиденција која је презентована у поступку ревизије садржи потписе лица која су услуга извршавала, без овере одговорних лица наручиоца и извршиоца услуге, из чега следи да су расходи у износу од најмање 294 хиљаде динара извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- евидентирањем расхода за услуге заштите имовине у износу од најмање 294 хиљаде динара на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уговарање јединичних цена без уговорених количина ствара ризик да износ обавеза које се преузимају неће бити познат у моменту њиховог преузимања, па ни упоредив са средствима одобреним у Одлуци о буџету.

Извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке ствара се ризик да ће расход бити извршени без поштовања начела ефикасности, економичности, транспарентности и једнакости понуђача, односно да неће бити извршен по најповољнијим условима.

Извршавање издатака без валидне документације ствара се ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима Спортског центра „Младост“ да извршавају расходе: 1) на основу уговора који ће садржати све битне елементе, а пре свега

⁹³ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, бр. 31/93 и „Службени лист СЦГ“, бр. 1/2003 - Уставна повеља

вредност уговора; 2) након спроведеног поступка јавне набавке 3) на основу валидне рачуноводствене документације и 4) да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5. Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих са сметњама у развоју „Зрачак“ Чачак.

Са ове групе конта извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 2.720 хиљада динара и то за: трошкове платног промета 58 хиљада динара, услуге електричне енергије 588 хиљада динара, централно грејање 1.670 хиљада динара, услуге водовода и канализације 85 хиљада динара, одвоз отпада 94 хиљаде динара, услуге чишћења 20 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс 71 хиљада динара, услуге мобилног телефона 123 хиљаде динара и услуге поште девет хиљада динара.

Централно грејање, конто 421225. На овој позицији евидентирани су расходи за централно грејање у износу од 1.670 хиљада динара.

Установа за дневни боравак „Зрачак“ закључила је Уговор о снабдевању топлотном енергијом број 5335 од 16.10.2014. године са ЈКП „Чачак“ ради снабдевања топлотном енергијом објекта на адреси Нушићева број 24. Уговор је закључен на неодређено време, а цене су утврђене Одлуком Скупштине града Чачка број 06-276/13-I од 28.12.2013.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

6. ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак.

Са ове групе конта извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 158.395 хиљада динара и то за: трошкове платног промета 1.050 хиљада динара, услуге електричне енергије 90.871 хиљада динара, централно грејање 518 хиљада динара, услуге водовода и канализације 747 хиљада динара, услуге дератизације 100 хиљада динара, услуге чишћења 63.118 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс 355 хиљада динара, интернет и слично 228 хиљада динара, услуге мобилног телефона 953 хиљаде динара, остале услуге комуникације 53 хиљаде динара, услуге доставе 328 хиљада динара, осигурање зграда 20 хиљада динара, осигурање возила 44 хиљаде динара и осигурање опреме 10 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. Са ове економске класификације извршени су расходи за услуге електричне енергије у износу од 90.871 хиљада динара.

ЈП „Градац“ Чачак, је након спроведеног поступка јавне набавке, закључио Уговор број 324/2016-ЈН од 31.05.2016. године са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд. Уговорена вредност не може прећи износ одређених средстава од 79.875 хиљада динара без ПДВ, односно 95.850 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Градац“ извршило је расходе на име утрошене електричне енергије у износу од најмање 6.160 хиљада динара за мерна места чији су корисници спортски клубови ФК „Борац“, КК „Борац“ и КК „Железничар“, те је на тај начин поступљено супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП „Градац“ извршило је расходе на име утрошене електричне енергије у износу од 118 хиљада динара за мерно место КУД „Дуле Милосављевић“, те је на тај начин поступљено супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Услуге чишћења, конто 421325. Са ове економске класификације извршени су расходи за услуге чишћења у износу од 63.118 хиљада динара.

Одлуком о комуналном реду и општем уређењу⁹⁴ одређено је да комуналну делатност управљања комуналним отпадом и одржавање чистоће на површинама јавне намене на територији града Чачка обавља Јавно комунално предузеће „Комуналац“ Чачак, док комуналну делатност управљања комуналним отпадом и одржавање чистоће на површинама јавне намене на територији насељеног места Мрчајевци обавља Јавно комунално предузеће „Моравац“ Мрчајевци.

Прање, чишћење и одржавање јавних површина у Чачку укупно извршени издаци 45.300 хиљада динара.

ЈП „Градац“ Чачак закључило је дана 03.02.2016. године Уговор број 04/2016-Н са ЈКП „Комуналац“ којим је уговорено чишћење, прање и одржавање јавних површина у току осам летњих месеци као и активности у току четири зимска месеца.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- укупна вредност стварно извршених радова није утврђена на основу листова грађевинске књиге, као што је прописано чланом 4. Уговора број 04/2016-Н, него је утврђена на основу података из грађевинског дневника, који садржи само збирне податке о површинама које су предмет чишћења, прања и одржавања уз назнаку да се активност обавља по програму, без података, о локацијама на којима су радови изведени;
- посебним решењем није одређено лице које врши надзор ових послова и нису нам презентовани подаци да је вршена контрола у току извршавања услуге, као и да је вршен заједнички обилазак површина ради провере извршених услуга, што је супротно са чланом 6. Уговора.

Уклањање дивљих депонија, угинулих животиња и други слични послови - укупно извршени издаци 15.783 хиљаде динара.

ЈП „Градац“ закључило је дана 04.03.2016. године Уговор број 505/2016-1-03 са ЈКП „Комуналац“ о вршењу услуга уклањања дивљих депонија, угинулих животиња и други слични послови, за текућу буџетску годину најдуже 12 месеци од дана закључења уговора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је дати аванс у износу од 15.500 хиљада динара затваран током целе 2016. године на основу месечних ситуација, и да је до 31.12.2016. оправдано укупно 13.458 хиљада динара.

Услуге чишћења јавних површина за насељено место Мрчајевци. Евидентирани су издаци у износу од 2.000 хиљаде динара, на основу уговора број 9/2016-Н закљученим са ЈКП „Моравац“, Мрчајевци.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је услуга фактурисана сваког месеца у истом износу, као паушал на основу површина и цена понуде број 158/16-103 од 25.01.2016. године, без евиденције стварно изведених радова на основу података из грађевинске књиге, како је прописано чланом 3. уговора број 9/2016-Н, тако да су расходи у износу од најмање 2.000 хиљада динара извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Телефон, телекс и телефакс, конто 421411. Са ове економске класификације извршени су расходи за телефон, телекс и телефакс у износу од 228 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

⁹⁴ „Службени лист града Чачка“, бр. 11/2015

Услуге мобилног телефона, конто 421414. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 953 хиљаде динара.

ЈП „Градац“ Чачак закључио је уговор коришћењу услуга мобилне телефоније са „Телеком Србија“ Biznet poslovna mreža број Т01/7325013/3 од 18.04.2008. године. Дана 02.11.2015. године ЈП „Градац“ Чачак прихвата понуду Телекома Србије која се односи на пословну сарадњу за услугу BIZNET.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи за услуге мобилне телефоније у износу од 953 хиљаде динара, а да претходно није извршено спровођење поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Извршавање расхода за чишћење, прање и одржавање улица без адекватног надзора и контроле доноси ризик да услуге неће бити извршене у складу са уговореним условима.

Извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да расходи за услуге мобилне телефоније неће бити извршен по најповољнијим условима.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за: 1) услуге чишћења одржавања и прања улица извршавају у складу са уговором и на основу валидне рачуноводствене документације и 2) услуге мобилне телефоније извршавају након спроведеног поступка јавне набавке.

5.1.3.8. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр. 19 Трошкови путовања

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градоначелник града | 935 | 935 | 461 | 461 | 49 | 100 |
| 2 | Градска управа за локални економски развој | 1.085 | 1.085 | 868 | 868 | 80 | 100 |
| 3 | Месне заједнице | 4.600 | 4.600 | 2.452 | 1.655 | 36 | 67 |
| 4 | Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак | 330 | 330 | 196 | 196 | 59 | 100 |
| 5 | Укупно све организационе јединице | 6.950 | 6.950 | 3.977 | 3.180 | 46 | 80 |
| 6 | Укупно Град | 33.892 | 33.892 | 21.698 | 20.901 | 62 | 96 |

1. Градоначелник града Чачка. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 461 хиљаде динара и то за: трошкове дневница на службеном путу четири хиљаде динара, трошкове превоза на службеном путу у земљи две хиљаде динара, трошкове смештаја на службеном путу 49 хиљада динара, трошкове дневница за службени пут у иностранство 73 хиљаде динара,

трошкове превоза за службени пут у иностранство 85 хиљада динара, трошкове смештаја на службеном путу у иностранству 165 хиљада динара и остали трошкови за пословна путовања у иностранству 83 хиљаде динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство, конто 422211. На овом конту евидентирани су расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство у износу од 73 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство, конто 422231. На овом конту евидентирани су расходи за трошкове смештаја на службеном путу у иностранству у износу од 165 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

Остали трошкови за пословна путовања у иностранство, конто 422299. На овом конту евидентирани су расходи за остале трошкове за пословна путовања у иностранство у износу од 83 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

2. Градска управа за локални економски развој. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 868 хиљада динара и то за: трошкове дневница на службеном путу девет хиљада динара, трошкове превоза на службеном путу у земљи четири хиљаде динара, трошкове смештаја на службеном путу 48 хиљада динара, остале трошкове за пословна путовања у земљи пет хиљада динара, трошкове дневница за службени пут у иностранство 120 хиљада динара, трошкове превоза за службени пут у иностранство 120 хиљада динара, трошкове смештаја на службеном путу у иностранству 391 хиљада динара и остали трошкови за пословна путовања у иностранству 170 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство, конто 422211. На овом конту евидентирани су расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство у износу од 120 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

Трошкови превоза за службени пут у иностранство, конто 422221. На овом конту евидентирани су расходи за трошкове превоза за службени пут у иностранство у износу од 120 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство, конто 422231. На овом конту евидентирани су расходи за трошкове смештаја на службеном путу у иностранству у износу од 391 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Остали трошкови за пословна путовања у иностранство, конто 422299. На овом конту евидентирани су расходи за остале трошкове за пословна путовања у иностранство у износу од 170 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

3. Јавно предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“.

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 196 хиљада динара..

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

4. Месна заједница Риђаге. Извршени су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 500 хиљада динара и то за трошкове селидбе и превоза 500 хиљада динара. Извршење је у потпуности из буџета града Чачка.

Савет МЗ Риђаге, на седницама одржаним 03.10.2016. године и 26.11.2016. године, донео је Одлуке да се од грађевинског материјала који су мештани обезбедили у предузећу „Јелен До“ изврши санација оштећених локалних путева. Расходи у износу од 500 хиљада динара на име услуге превоза грађевинског материјала на релацији „Јелен До“ Риђаге извршени су по рачунима број 23/16 од 07.10.2016. године и 32/16 од 21.11.2016. године достављеним од стране добављача „ДМ Ископ“ из Чачка.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи на основу рачуна број 23/16 добављача „Јелен До“ Риђаге и на основу рачуна 32/16 добављача „ДМ Ископ“ из Чачка у износу од 500 хиљада динара евидентирани на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи на основу Рачуна број 23/16 и 32/16 достављеним од стране добављача „ДМ Ископ“ из Чачка, извршени су без закљученог писаног уговора.

Ризик

Услед погрешног планирања и евидентирања расхода по корисницима буџетских средстава, постоји ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Извршавањем расхода без претходно закљученог уговора ствара се ризик да услуге неће бити извршене у задовољавајућем квалитету и потребном обиму, као и да неће бити прибављене по најповољнијим условима.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да: 1) евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 2) расход извршавају на основу писаног уговора.

5. Месне заједнице Горња Трепча. Извршени су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 369 хиљада динара и односе се на трошкове селидбе и превоза.

Извршен је расход у износу од 297 хиљада динара. на име накнаде извршења услуге превоза материјала на релацији „Јелен До“, Горња Трепча, по рачуну 587 од 17.11.2016. године. Услугу је извршио А.Д. „Шумадија“ Транспорт, чија је понуда била најповољнија.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи на основу рачуна број 587 у износу од 297 хиљада динара добављача „Јелен До“, Горња Трепча евидентирани на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи на основу рачуна број 587 добављача „Јелен До“, Горња Трепча, извршени су без закљученог писаног уговора.

Ризик

Услед погрешног планирања и евидентирања расхода по корисницима буџетских средстава, постоји ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Извршавањем расхода без претходно закљученог уговора ствара се ризик да услуге неће бити извршене у задовољавајућем квалитету и потребном обиму, као и да неће бити прибављене по најповољнијим условима.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да: 1) евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 2) расход извршавају на основу писаног уговора.

5.1.3.9. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела бр. 20 Услуге по уговору

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градоначелник града | 13.545 | 13.545 | 12.523 | 12.265 | 91 | 98 |
| 2 | Градско веће | 6.550 | 6.550 | 6.395 | 6.395 | 98 | 100 |
| 3 | Скупштина града | 22.839 | 22.839 | 21.506 | 21.506 | 94 | 100 |
| 4 | Градска управа за опште и заједничке послове | 25.884 | 27.384 | 21.344 | 21.344 | 78 | 100 |
| 5 | Градска управа за урбанизам | 4.865 | 4.865 | 2.415 | 2.415 | 50 | 100 |
| 6 | Градска управа за локалну пореску администрацију | 5.700 | 5.700 | 5.174 | 5.174 | 91 | 100 |
| 7 | Градска управа за стручне послове градоначелника, градског већа и скупштине | 1.638 | 1.638 | 1.033 | 1.033 | 63 | 100 |
| 8 | Градска управа за локални економски развој | 12.910 | 12.910 | 10.196 | 10.196 | 79 | 100 |
| 9 | Градска управа за финансије | 20.090 | 20.090 | 15.542 | 15.542 | 77 | 100 |
| 10 | Градска библиотека "Владисав Петковић-Дис" Чачак | 3.266 | 3.266 | 2.793 | 2.793 | 86 | 100 |
| 11 | Дом културе Чачак | 9.017 | 9.017 | 6.377 | 6.377 | 71 | 100 |
| 12 | Историјски архив Чачак | 1.960 | 1.960 | 1.290 | 1.290 | 66 | 100 |
| 13 | Народни музеј Чачак | 3.589 | 3.589 | 3.399 | 3.399 | 95 | 100 |
| 14 | Уметничка галерија Чачак | 6.956 | 6.956 | 5.818 | 5.818 | 84 | 100 |
| 15 | Спортски центар "Младост" | 3.500 | 3.500 | 2.366 | 2.660 | 76 | 112 |
| 16 | Месне заједнице | 3.590 | 3.590 | 2.169 | 2.380 | 66 | 110 |
| 17 | ЈУ "Туристичка организација Чачка" Чачак | 17.918 | 17.918 | 15.011 | 15.011 | 84 | 100 |
| 18 | Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак | 7.307 | 7.307 | 4.221 | 5.250 | 72 | 124 |
| 19 | Градска стамбена агенција | 2.690 | 2.690 | 1.949 | 1.469 | 55 | 75 |
| 20 | Укупно све организационе јединице | 173.814 | 175.314 | 141.521 | 142.317 | 81 | 101 |
| 21 | Укупно Град | 207.181 | 209.058 | 164.871 | 165.667 | 79 | 100 |

1. Градоначелник града Чачка. Евидентиран је расход у укупном износу од 12.523 хиљаде динара од чега се на Услуге превођења односи 170 хиљада динара; Котизацију за семинаре 42 хиљаде динара; Услуге за израду софтвера 60 хиљада динара; Услуге рекламе и пропаганде 693 хиљада динара; Објављивање тендера и информативних огласа 1.664 хиљада динара; Остале медијске услуге 50 хиљада динара; Медијске услуге радија и телевизије 79 хиљада динара; Услуге ревизије 288 хиљада динара; Остале финансијске услуге 102 хиљаде динара; Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 1.905 хиљада динара; Угоститељске услуге 2.322 хиљаде

динара; Репрезентацију 1.126 хиљада динара и Остале опште услуге 4.022 хиљада динара.

Услуге превођења, конто 423111. Извршен је расход у укупном износу од 170 хиљада динара.

Након извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је расход према добављачу ЕТЦ „Nucleus“ за услуге превођења извршен без закљученог писаног уговора.

Услуге рекламе и пропаганде, конто 423431. На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 693 хиљаде динара, од чега се 448 хиљада динара односи на штампане медије, 168 хиљада динара на оглашавање путем интернета и 77 хиљада динара на оглашавање путем телевизије.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је расход према добављачу „Чачански глас“ доо извршен без закљученог уговора.

Објављивање тендера и информативних огласа, конто 423432. Извршен је расход у укупном износу од 1.664 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке услуга, град Чачак је 11.06.2015. године закључио Уговор број 404-2/11-2015-II, са групом понуђача из заједничке понуде „Чачански глас“ доо и „Озон медиа“ доо из Чачка. Предмет уговора је вршење услуге оглашавања у локалном недељном листу. Уговор је закључен на износ од 837 хиљада динара без ПДВ, односно 1.004 хиљаде динара са ПДВ, а најдуже на период од годину дана од дана закључивања. Увидом у картицу аналитике утврђено је да су у периоду од 06.07.2015. до 31.12.2015. године извршени расходи на име оглашавања код добављача „Чачански глас“ доо у висини уговорене вредности.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од најмање 1.664 хиљаде динара извршени без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Са ове економске класификације у 2016. години извршени су расходи у укупном износу од 1.905 хиљада динара, од чега се на накнаде за рад Комисија односи 1.520 хиљада динара.

Табела бр. 21 Исплаћене накнаде за рад радних тела образованих решењем Градоначелника у 2016. години.
у хиљадама динара

| Ред. бр. | КОМИСИЈЕ ОБРАЗОВАНЕ РЕШЕЊЕМ ГРАДОНАЧЕЛНИКА | ИЗНОС |
|----------|---|--------------|
| 1 | Локални савет за запошљавање | 247 |
| 2 | Комисија за утврђивање висине накнаде штете проузроковане од стране паса лугалица | 141 |
| 3 | Интерресорна комисија | 582 |
| 4 | Комисија за финансијску подршку ученицима и студентима | 12 |
| 5 | Комисија за доделу подстицајних средстава у пољопривреди | 283 |
| 6 | Комисија за утврђивање времена изградње грађевинских објеката | 85 |
| 7 | Комисија за одређивање цене закупа пољопривредног земљишта | 104 |
| 8 | Радни тим за израду и праћење Програма развоја спорта у граду Чачку за период 2016-2018 | 23 |
| 9 | Радни тим за израду и спровођење акционих планова за Роме | 43 |
| | УКУПНО: | 1.520 |

Чланом 120. Статута града Чачка предвиђено је да Градоначелник образује стручна радна тела за поједине послове из своје надлежности.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности Угоститељске услуге, конто 423621. Извршени су расходи у укупном износу од 2.322 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у износу од 2.322 хиљаде динара извршени су без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
 - расходи за угоститељске услуге према добављачу УТП „Морава Чачак“ по рачунима број 379/24 и 407/01 и према добављачу „Студентски центар“, Чачак по рачунима број 14-0, 81-7, 128-7 извршени су, а да притом не постоји доказ да је услуга извршена, за које намене и ко је корисник саме услуге, односно расходи у износу од 496 хиљада динара су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетско рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
 - евидентирана је обавеза према добављачу УТП „Морава“ Чачак по основу авансног рачуна број 33/24, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, чиме се ствара ризик од погрешног исказивања.
- Репрезентација, конто 423711.* Извршени су расходи у укупном износу од 1.126 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности - услуге штампе за потребе града Чачка, обликоване по партијама, Град је 30.03.2016. године закључио Уговор број 404-2/9-2016-П/Б са СФЗР „Слово“ из Чачка за услуге штампе за потребе града Чачка. Укупна уговорена услуга штампе износи 247 хиљада динара без ПДВ, односно 297 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности
Остале опште услуге, конто 423911. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 4.022 хиљаде динара.

Град је 12.12.2016. године закључио уговор са Удружењем новинара града Чачка број 401-841/16-П. Предмет уговора је избор спортисте године града Чачка. Уговор је закључен на износ од 60 хиљада динара. Спортски клуб слепих „Додир“ Чачак и Град су закључили Уговор о организовању међународног турнира у куглању за слепа и слабовида лица „Златна кугла“, број 401-819/2016-П. Град се обавезао да пренесе организатору турнира средства у висини од 100 хиљада динара. Град Чачак и Центар за развој аудиовизуелних медија „Кинокулт“ Чачак закључили су уговор о организовању манифестације „Интеракција 2012-2016“, број 644-5/2016-П у износу од 100 хиљада динара.

Комисија за кадрове и мандатско-имунитетска питања Скупштине града Чачка, на седници одржаној 06.09.2016. године донела је Решење о обављању научно истраживачког рада и наставне делатности уз вршење функције заменика градоначелника, број 06-133/2016-И. Решењем је предвиђено да заменик градоначелника има право на накнаду за вршење ове функције у висини једне трећине плате заменика градоначелника. У току 2016. године извршени су расходи на име трошкова накнаде у бруто износу од 175 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у износу од 258 хиљада динара по Уговорима број: 401-819/2016-П са Спортским клубом слепих „Додир“, 401-841/16-П са Удружењем новинара града Чачка и 644-5/2016-П са Центром за развој аудиовизуелних медија „Кинокулт“, извршени су са економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо са економске класификације 481000 – Дотације невладиним организацијама, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- расходи у износу од 258 хиљада динара по Уговорима број 401-819/2016-II, 401-841/16-II и 644-5/2016-II, извршени су без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима;
- расходи у износу од 258 хиљада динара по Уговорима број 401-819/2016-II, 401-841/16-II и 644-5/2016-II, извршени су са раздела 1 - Градоначелник града Чачка, уместо са раздела 11 - Градска управа за друштвене делатности, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу од 175 хиљада динара на име накнаде за Заменика Градоначелника града Чачка, по Решењу број 06-133/2016-I, што је супротно члану 43. Закона о локалној самоуправи.

2. Градско веће града Чачка. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 6.395 хиљада динара, и односе се на Накнаде члановима Градског већа који нису на сталном раду у Граду и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591.

Чланом 4. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних лица и накнадама за рад у органима Града, дефинисано је да члан Градског већа има право на накнаду за вршење функције члана Градског већа за време трајања функције. Накнада се утврђује у висини од 30% од плате Градоначелника без његовог додатка на плату за време проведено у радном односу. На основу Решења Комисије за кадрове и мандатно-имунитетска питања Скупштине града Чачка, број 06-108/2016-I, одређено је 11 чланова Градског већа којима је утврђена накнада за вршење функције члана Градског већа. У току 2016. године на име накнада члановима Градског већа града Чачка извршени су расходи у укупном износу од 6.293 хиљаде динара.

Чланом 126. Статута града Чачка предвиђено је да се организација, начин рада и одлучивања Градског већа детаљније уређују Пословником Градског већа⁹⁵. Чланом 31. Пословника одређено је да Веће може образовати стална и повремена радна тела за разматрање, припремање и давање мишљења о питањима из своје надлежности и предузимању мера.

Табела бр. 22 Исплаћене накнаде за рад радних тела образованих решењем Градског већа у 2016. години
у хиљадама динара

| Ред. бр. | КОМИСИЈЕ ОБРАЗОВАНЕ РЕШЕЊЕМ ГРАДОНАЧЕЛНИКА | ИЗНОС |
|----------|---|------------|
| 1 | Комисија за спорт | 55 |
| 2 | Комисија за оцену пројеката у области јавног информисања | 18 |
| 3 | Комисија за израду Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта | 17 |
| 4 | Комисија за пословни простор | 10 |
| 5 | Комисија за провођење јавног конкурса за поверавање обављања линијског превоза путника | 3 |
| | УКУПНО: | 102 |

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

3. Скупштина града Чачка. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 21.506 хиљада динара, од чега се на Услуге штампања часописа односи 1.839 хиљаде динара, Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 18.663 хиљаде динара, Угоститељске услуге 532 хиљаде динара, Репрезентацију 326 хиљада динара и на Остале опште услуге 110 хиљада динара.

⁹⁵ „Службени лист града Чачка“, бр. 4/2008 и 16/2013

Услуге штампања часописа, конто 423412. Извршени су расходи у укупном износу од 1.839 хиљада динара.

Град Чачак је 15.03.2016. године након спроведеног поступка јавне набавке закључио Уговор о набавци услуга штампе службеног града Чачка са СГЗР „Слово“, број 404-2/10-2016-II. Уговорена цена услуге штампе износи 1.180 хиљада динара без ПДВ, односно 1.416 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Са ове економске класификације у 2016. години извршени су расходи у укупном износу од 18.663 хиљада динара, који се односе на накнаде одборницима Скупштине града Чачка и накнаде члановима сталних и повремених радних тела Скупштине. Статутом града Чачка у члану 76. предвиђено је да Скупштина града образује стална и повремена радна тела за питања из њене надлежности.

Основ за исплату накнаде Заменика председника скупштине који није на сталном раду је Одлука о изменама и допунама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних лица и накнадама за рад у органима Града. Овом одлуком дефинисана је да се висина месечне накнаде за заменика председника Скупштине утврђује на основу коефицијената за обрачун плате Председника Скупштине града и да иста не може бити исплаћена у износу нижем од 40%, нити вишем од 80% плате председника Скупштине града без додатка на плату за време проведено у радном односу.

Основ за исплату накнада за рад у радним телима Града је Одлука о накнади за вршење одборничке и друге дужности у органима и јавним службама Града⁹⁶ и Одлука о измени Одлуке о накнади за вршење одборничке и друге дужности у органима и јавним службама Града, које је донела Скупштина града Чачка. Одлуком је дефинисано да одборник има право на накнаду за учествовање у раду седнице Скупштине града у висини од 8% просечне месечне бруто зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике у односу на дан одржавања седнице. Одлуком је такође одређено да за учешће у раду сталних и повремених радних тела Скупштине града члану радног тела припада накнада од хиљаду и по динара. Чланом 3. Одлуке дефинисано је да лице чија се плата финансира из буџета Града, као и лице запослено у установи, чији је оснивач Град, нема право на накнаду предвиђену за учешће у радним телима.

Табела бр. 23 Исплаћене накнаде за рад скупштинских радних тела у 2016. години у хиљадама динара

| Ред. бр. | О П И С | ИЗНОС |
|----------|--|------------|
| 1 | Савет за статут | 50 |
| 2 | Комисија за кадрове и мандатно имунитетска питања | 152 |
| 3 | Савет за буџет и финансије | 51 |
| 4 | Комисија за обележавање празника и доделу признања | 19 |
| 5 | Комисија за равноправност полова и подршку породици | 12 |
| 6 | Савет за локални економски развој | 31 |
| 7 | Савет за урбанизам, комуналне делатности и заштиту животне средине | 52 |
| 8 | Савет за социјалну заштиту и остале друштвене делатности | 53 |
| 9 | Савет за пољопривреду | 37 |
| 10 | Савет за јавни ред и мир | 12 |
| 11 | Савет за здравље | 52 |
| 12 | Кориснички савет јавних служби | 62 |
| 13 | Изборна комисија | 221 |
| 14 | Комисија за спровођење конкурса за избор директора | 24 |
| 15 | Комисија за именовање директора "ЈКП Чачак" | 23 |
| 16 | Комисија за доделу средстава | 61 |
| | УКУПНО: | 912 |

⁹⁶ „Службени лист града Чачка“, бр. 4/2008, 9/2008, 10/2009, 26/2013-др

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

Угоститељске услуге, конто 423621. Извршени су расходи у укупном износу од 532 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од најмање 123 хиљаде динара на основу рачуна број 203/16, 16-043, 213, 211, 270/р, 5-217, 126/16, 127/16, 88/16, 82/16, 79/16, 165/16 и 254/д, а да притом није приложена пратећа документација из које се види ко, када и у које сврхе је користио услугу, односно расход је извршен без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 532 хиљаде динара за угоститељске услуге извршени су без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Репрезентација, конто 423711. Извршени су расходи у износу од 362 хиљаду динара.

Скупштина града Чачка извршила је расход по Фактури број 4149 од 01.09.2015. године на име годишње претплате на часопис „Еко лист“ чији је издавалац удружење „Зелени круг“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 90 хиљада динара по фактури број 4149 према добављачу „Еко лист“, извршени су без закљученог писаног уговора.

4. Градска управа за опште и заједничке послове града Чачка.

Евидентирани су расходи у укупном износу од 21.344 хиљаде динара од чега се на Остале административне услуге односи 2.748 хиљада динара, Услуге одржавања рачунара 822 хиљаде динара, Котизацију за семинаре 91 хиљаду динара, Издатке за стручне испите 23 хиљаду динара, Остале услуге штампања 1.061 хиљаду динара, Објављивање тендера и информативних огласа 314 хиљада динара, Накнаде члановима управних, надзорних и комисија 2.694 хиљада динара, Угоститељске услуге 243 хиљада динара, Репрезентацију 586 хиљада динара и на Остале опште услуге 12.762 хиљаде динара.

Остале административне услуге, конто 423191. Извршени су расходи у износу од 2.748 хиљада динара и односе се на накнаде за пет лица по основу уговорима о привременим и повременим пословима, као и накнаду трошкова превоза за ових пет лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

Услуге одржавања рачунара, конто 423221. Извршени су расходи у укупном износу од 822 хиљаде динара и односе се на услуге одржавања информационог система локалне пореске администрације и програма Саветник - Трезор.

Градска управа за опште и заједничке послове закључила је 03.02.2009. године Уговор број 091-1/2009-1-06 са Заводом за унапређење пословања.

Град Чачак и Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. закључили су 23.12.2009. године Уговор број 091-2/09-IV-4, којим се извршилац услуге обавезао да за Град пружи услугу обезбеђења коришћења информационог система локалне пореске администрације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уговор о коришћењу и одржавању апликативног софтвера број 091-1/2009-1-06 и Анекс 1 основног уговора број 091-2/09-IV-4 су закључени на неодређено време, те у моменту преузимања обавеза није било познато да ли се износ преузетих обавеза

односи на једну или више буџетских година, у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- извршен је расход у укупном износу од 636 хиљада динара за услуге одржавања софтвера, без спроведеног преговарачког поступка јавне набавке, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. У току вршења ревизије град Чачак спровео је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива и закључио уговор са Институтом Михајло Пупин доо из Београда, за услуге одржавања информационог система ЛПА.

Остале услуге штампања, конто 423419. Извршени су расходи у укупном износу од 1.061 хиљаде динара.

Извршен је расход према Предрачуну број 30-500354-3008 од 16.03.2016. године у износу од 261 хиљаду динара, на име извршења услуге штампања гласачких листова за спровођење избора. Накнадно је достављен рачун број 31-500354-3008 од 31.03.2016. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности - услуге штампе за потребе града Чачка, обликованог по партијама, са СГЗР „Слово“ из Чачка, закључени су Уговори по партијама А - обрасци, блокови, фасцикле... и Б - репрезентативни материјал, број: 404-2/9-2016-П/А и 404-2/9-2016-П/Б.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирана обавеза према добављачу ЈП „Службени гласник“ по основу Предрачуна број 30-500354-3008, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Са ове економске класификације у 2016. години извршени су расходи у укупном износу од 2.694 хиљаде динара и односе се на накнаде за рад Изборне комисије.

Изборна комисија града Чачка донела је 23.03.2016. године Одлуку о накнадама за рад на спровођењу избора за одборнике Скупштине града Чачка, расписаних за 24. април 2016. године, број 013-3-17/2016-IV-7.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Репрезентација, конто 423711. Извршени су расходи у укупном износу од 586 хиљада динара према добављачу „Harizma pro team“ д.о.о. из Чачка и односе се на потребе бифеа Градске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи према добављачу „Harizma pro team“ доо из Чачка, без закљученог уговора.

Остале опште услуге, конто 423911. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 12.762 хиљаде динара, од чега се највећи део односи на услуге фотокопирања 6.022 хиљаде динара, услуге чишћења пословних просторија Града 1.983 хиљаде динара, трошкове накнада за чланове и заменике чланова бирачког одбора и запослених који су ангажовани на спровођењу избора 1.284 хиљаде динара.

Град Чачак је 06.07.2016. године након спроведеног поступка јавне набавке закључио Уговор о набавци услуге фотокопирања са „Офис сервис“ из Чачка. Предмет уговора је обављање услуга фотокопирања, плотовања, скенирања и повезивања документације за потребе Градске скупштине, Градских управа града Чачка, Јавног правобранилаштва и грађана. Уговорена вредност услуге износи 4.167 хиљада динара без ПДВ, односно 5.000 хиљада динара са ПДВ. Иако наша ревизија није усмерена на извештавање о сврсисходности пословања, скрећемо пажњу да је потребно преиспитати оправданост коришћења услуге фотокопирања од стране трећих лица, у односу на самостално обављање овог посла.

Након спроведеног поступка јавне набавке Град и предузеће „Фул чисто“ закључили су 08.07.2015. године Уговор број 404-2/13-2015-II. Предмет уговора је пружање услуга чишћења и одржавања хигијене објеката градских управа одређених у конкурсној документацији. Вредност уговорене услуге износи 2.083 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.500 хиљада динара са ПДВ.

Начелник градске управе донео је 17.06.2016. године, по одобрењу председника Изборне комисије града Чачка, Решење о исплати накнаде запосленима у Градској управи града Чачка и другим лицима ангажованим на спровођењу избора за одборнике Скупштине града Чачка, одржаних 24. априла 2016. године, број 013-3/2016-IV-7.

На основу члана 53. Закона о ванредним ситуацијама и члана 4. Одлуке о организацији и функционисању цивилне заштите на територији града Чачка, Градоначелник је 01.08.2016. године донео Одлуку број 87-451/16-II, којом је утврђено је да се за спровођење превентивних мера одбране од поплава, на уклањању растиња са Канала за наводњавање од МЗ Парменац до МЗ Катрга, у периоду од 05.08.2016. до 05.11.2016. године ангажују припадници јединице цивилне заштите опште намене на територији Града. Извршени су расходи у износу од 1.456 хиљада динара.

5. Градска управа за урбанизам града Чачка.

Евидентирани су расходи у укупном износу од 2.415 хиљада динара од чега се на Котизацију за семинаре односи 12 хиљада динара, Издатке за стручне испите седам хиљада динара, Објављивање тендера и информативних огласа 331 хиљаду динара, Медијске услуге радија и телевизије 100 хиљада динара, Услуге вештачења 52 хиљада динара, Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 1.095 хиљада динара и на Остале опште услуге 818 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Извршени су расходи у укупном износу од 1.095 хиљада динара од чега се на накнаде за рад чланова Комисије за планове односи 586 хиљада динара, чланова Техничке комисије 313 хиљада динара и на Радни тим за попис природних вредности на територији града Чачка 196 хиљада динара.

Скупштина града Чачка донела је 12.12.2011. године Одлуку о образовању Комисије за планове града Чачка. Комисија броји девет чланова. Одлуком о измени Одлуке о образовању комисије за планове града Чачка⁹⁷ утврђена је накнада за сваку седницу комисије у износу од пет хиљада динара. Чланом 14. Правилника о условима и начину рада Комисије за стручну контролу планских докумената, Комисије за контролу усклађености планских докумената и Комисије за планове јединице локалне самоуправе⁹⁸, право на накнаду имају лица која нису у радном односу у надлежном органу јединице локалне самоуправе који спроводи поступак стручне контроле и поступак јавног увида и којима није у опису посла обављање послова из делокруга рада комисије из члана 13. овог Правилника.

Чланом 22. Закона о процени утицаја на животну средину⁹⁹ предвиђено је да надлежни орган у року од десет дана од подношења Захтева за давање сагласности на студију о процени утицаја од стране носиоца програма, оснива техничку комисију за оцену студије. Чланом 33. Закона дефинисано је да трошкове рада ове комисије сноси носилац пројекта. Градска управа за урбанизам града Чачка доноси Решења којим се образује техничка комисија за сваку појединачну студију. Комисија има три члана, а средства за рад чланова комисије обезбеђује подносилац пројекта.

⁹⁷„Службени лист града Чачка“, бр. 20/2014

⁹⁸„Службени гласник РС“, бр. 55/2015

⁹⁹„Службени гласник РС“, бр. 135/2004 и 36/2009

Градоначелник града Чачка, на основу члана 120. Статута, је 07.07.2016. године донео Решење о образовању Радног тима за попис природних вредности на територији града Чачка, број 020-33/16-II. Извршен је расход на име накнада за рад чланова овог радног тима у износу од 196 хиљада динара.

Остале опште услуге, конто 423911. Извршени су расходи у укупном износу од 818 хиљада динара.

Град је на име одржавања 13. Међународног сајма заштите животне средине и природних ресурса „ECOFAIR“ извршио расход у износу од 344 хиљаде динара по испостављеном Предрачуноу број 21604600005, добављача Београдски сајам.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирана је обавеза према добављачу „ECOFAIR“ по основу предрачуна број 21604600005, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, чиме се ствара ризик од погрешног исказивања.

6. Градска управа за локалну пореску администрацију. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 5.174 хиљада динара, од чега се на Остале административне услуге односи 5.117 хиљада динара, Котизацију за семинаре 25 хиљада динара и Остале опште услуге 33 хиљаде динара.

Остале административне услуге, конто 423191. Извршени су расходи у укупном износу од 5.175 хиљада динара и односе се на уговоре о привременим и повременим пословима са 14 лица и накнади трошкова превоза за долазак на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

7. Градска управа за стручне послове Скупштине, Градоначелника и Градског већа. Евидентирани су расходи у укупном износу од 1.033 хиљаде динара, од чега се на Остале административне услуге односи 961 хиљаду динара, Котизацију за семинаре 69 хиљада динара и Остале опште услуге три хиљаде динара.

Остале административне услуге, конто 423191. Извршени су расходи у укупном износу од 961 хиљаде динара и односе се на уговоре о привременим и повременим пословима и накнади трошкова превоза за долазак на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

8. Градска управа за локални економски развој. Евидентирани су расходи у укупном износу од 10.196 хиљада динара од чега се на Остале административне услуге односи 2.605 хиљада динара, на Котизацију за семинаре девет хиљада динара, Котизацију за стручна саветовања 35 хиљада динара, Услуге информисања јавности 100 хиљада динара, на Остале стручне услуге 350 хиљада динара, Угоститељске услуге 67 хиљада динара, Репрезентацију 245 хиљада динара и на Остале опште услуге 6.785 хиљада динара.

Остале административне услуге, конто 423191. Извршени су расходи у укупном износу од 2.605 хиљада динара и односе се на уговоре о привременим и повременим пословима и накнади трошкова превоза за долазак на посао и са посла.

Остале стручне услуге, конто 423599. Извршени су расходи у укупном износу од 350 хиљада динара и односе се на одржавање стручних предавања из области пољопривреде, које је одржала Пољопривредна стручна служба Чачак у износу од 150 хиљада динара и Институт за воћарство у износу од 200 хиљада динара.

Град Чачак и Институт за воћарство из Чачка закључили су 08.12.2016. године Уговор о пружању услуга број 401-822/2016-III. Предмет уговора је одржавање 18 предавања груписаних у четири целине, од стране предавача из области воћарства. За

извршену услугу Град је у обавези да Институту уплати износ од 200 хиљада динара бруто на основу достављене фактуре и извештаја о одржаним предавањима са листом присутних пољопривредних произвођача на сваком предавању. Расход је извршен по рачуну - отпремници број 204/16. Уз достављен рачун приложен је и извештај о реализацији уговора.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности Репрезентација, конто 423711. Извршени су расходи у укупном износу од 245 хиљада динара и односе на организацију Европске недеље мобилности у граду Чачку.

Град Чачак је 15.09.2016. године након спроведеног поступка јавне набавке закључио Уговор број 404-3/236-2016-II са СТКУЗР „КМН“ - Милоје Стевановић, за набавку услуге организације Европске недеље мобилности у Чачку. Вредност уговорене услуге износи 204 хиљаде динара без ПДВ, односно 245 хиљада динара са ПДВ. Расход је извршен по Рачуну број МП 1, уз који је приложен и извештај о извршењу уговорене услуге.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности Остале опште услуге, конто 423911. Извршени су расходи у укупном износу од 6.785 хиљада динара.

Општина Чачак и Удружење грађана „Национална алијанса за локални економски развој“ закључили су 25.12.2007. године Споразум о чланству, број 37107. Сврха закључивања споразума је остваривање заједничких интереса кроз активности на постизању циљева одређених статутом НАЛЕД-а. Потписивањем Споразума о чланству Општина прихвата статус придруженог члана НАЛЕД-а и потврђује да ће испунити финансијске обавезе према НАЛЕД-у, утврђене документом о условима чланства. Град Чачак је закључио са НАЛЕД-ом Анекс споразума о чланству 28.02.2012. године број 024-1/07-IV-501. Анексом Споразума уговора је дефинисано да је време важења Споразума неограничено. На основу НАЛЕД-ове категоризације чланства одређена је годишња чланарина за градове у висини од 2.200 евра. Расход у износу од 270 хиљада динара извршен је на основу Профактуре број 2016-47-01 од 29.01.2016. године.

Град Чачак и Научно технолошки парк Чачак закључили су 19.04.2016. године Уговор о сарадњи број 112-145/16-II у вредности од 350 хиљада динара. Предмет уговора је сарадња Града и НТП-а у заједничком наступу на Међународној сајамској манифестацији „Greet Viena 2016“, са основном темом „Како ћемо оживети и поново покренути привреду“. Расход у износу од 350 хиљада динара је извршен на основу Предрачуна број 0001-9 од 21.04.2016. године. Накнадно је достављен Рачун број 0015-9 и Извештај са одржаног сајма.

Град Чачак и Институт за воћарство закључили су Уговор о сарадњи 29.03.2016. године број 401-292/16-II. Предмет уговора је сарадња у организацији традиционалне манифестације „Централна смотра српских ракија шљивовица“. Расход у износу од 150 хиљада динара је извршен на основу Извештаја број 833/1 од 30.06.2016. године уз који су приложени и рачуни којима се правдају трошкови.

Регионална агенција за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа доо из Краљева и град Чачак, закључили су 25.12.2015. године Уговор о чланарини број 401-694/15-II. Средства за чланарину по овом уговору планирана су Одлуком о буџету за 2015. годину у износу од 1.537 хиљада динара, од којих је 880 хиљада динара пренето у 2015. години, док се преостали износ од 657 хиљада динара треба пренети на рачун Агенције до 30.06.2016. године. На име чланарине је у 2016. години закључен нови уговор број 401-845/2016-II. Средства за чланарину по овом уговору планирана су Одлуком о буџету за 2016. годину у износу од 1.609 хиљада динара. Расход у износу од

1.609 хиљада динара је извршен на основу Захтева за пренос средстава број 222/16 од 27.12.2016. године.

Град Чачак је након спроведеног поступка јавне набавке услуга, 21.09.2016. године закључио Уговор број 404-2/16-2016-II, са „Амиго-травел“ доо из Ужица. Предмет уговора је набавка услуге организације едукативне посете пољопривредних произвођача Немачкој, Холандији и Словенији. Укупна вредност услуге за 19 путника износи 957 хиљада динара без ПДВ, односно 957 хиљада динара са ПДВ. Расход у износу од 957 хиљада динара извршен је на основу достављеног Рачуна број 94/2016 од 03.10.2016. године који је оверен од стране одговорног лица чиме се потврђује да је услуга извршена у складу са уговором.

Скупштина града Чачка донела је 09.12.2012. године Одлуку о потврђивању чланства града Чачка у Сталној конференцији градова и општина - Савезу градова и општина, број 06-9/12-I, којом је одређено да Град има обавезу да плаћа годишњу чланарину. Расходи на име чланарине извршавани су квартално на основу достављених рачуна. Укупно извршени расходи у 2016. години за ову сврху износе 1.405 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Анекс уговора број 024-1/07-IV-501 закључен на неодређено време, те у моменту преузимања обавеза није било познато да ли се износ преузетих обавеза односи на једну или више буџетских година;
- расходи према Институту за воћарство у износу од 300 хиљада динара, извршени су на основу Уговора број 401-292/16-II, а без испостављене Фактуре од стране Института, односно поменути расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

9. Градска управа за финансије. На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 15.542 хиљаде динара, од чега се на Остале административне услуге односи 1.534 хиљаде динара; Котизацију за семинаре девет хиљада динара; Котизацију за стручна саветовања шест хиљада динара; Услуге информисања јавности 13.492 хиљаде динара; Објављивање тендера и информативних огласа 219 хиљада динара; Услуге вештачења 43 хиљаде динара; Остале правне услуге 71 хиљаду динара; Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 47 хиљада динара; Угоститељске услуге 93 хиљаде динара и на Остале стручне услуге 28 хиљада динара.

Остале административне услуге, конто 423191. Извршен је расход у укупном износу од 1.534 хиљаде динара и односе се на уговоре о привременим и повременим пословима за два лица и накнади трошкова превоза за долазак на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности Услуге информисања јавности, конто 423421. Извршени су расходи у укупном износу од 13.492 хиљаде динара од чега се највећи део односи на суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања (након спроведеног јавног позива, а на основу Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања) у износу од 6.956 хиљада динара и на расходе преноса седница скупштине Града у износу од 5.741 хиљаде динара (на основу уговора закљученог са Конзорцијум ГТЦ број 642-2/16-I од 07.07.2016. године).

Табела бр. 24Извршени расходи за суфинансирање пројеката у области јавног информисања

у хиљадама динара

| Ред. бр. | Подносилац пројекта | Медиј | Пројекат | Износ |
|----------|---|------------------------------|------------------------|-------|
| 1 | Студио за видеопродукцију и фотографске услуге "Бус плус" Чачак | продукција (ТВ Галаксија 32) | Заслужни грађани Чачка | 300 |

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Чачка за 2016. годину*

| | | | | |
|----------------|---|---|--|--------------|
| 2 | Агенција за производњу аудио-визуелних производа "AVN + production" Чачак | продукција (ТВ Галаксија 32) | Позната и непозната споменичка баштина Чачка и околине | 450 |
| 3 | Телевизија "Галаксија 32" доо Чачак | ТВ Галаксија 32 | Наше заједнице | 1.256 |
| 4 | Агенција за изнајмљивање радио, телевизијске и телекомуникационе опреме, рекламу и пропаганду "Звуци галаксије" Чачак | продукција (ТВ Галаксија 32) | Нико као ја | 400 |
| 5 | ДОО "Озон медиа" Чачак | Чачанске новине | Професионални спорт о трошку грађана | 480 |
| 6 | Центар за информисање, културу и развој демократије "Директива" Чачак | Морава инфо | Вршњачко насиље - питања и одговори | 410 |
| 7 | Рекламна агенција "Attention advertising" Чачак | продукција (ТВ Галаксија 32) | ТВ емисија МО спорт | 180 |
| 8 | ДОО "Radio Xanadu" Чачак | Радио Клик ФМ 032 100,8 | Чачак у 60 минута - централна информативна емисија | 350 |
| 9 | ДОО "Телевизија Телемарк" Чачак | Телевизија "Телемарк" | Време за семе | 674 |
| 10 | ДОО "Студио Џокер" Чачак | Радио Џокер | Живот без насиља | 380 |
| 11 | ДОО "Дан граф" Београд | Данас | Значај Коридора 11 за град Чачак | 200 |
| 12 | Студио за фото, видео и пост продукцију "4н студио" Чачак | Ча Видео | Мој прозор у свет | 400 |
| 13 | ДОО " Media team leader СК" Чачак | Информативни портал западне Србије - Објективно 1 | Слика деце у медијима . Злоупотреба и заштита | 295 |
| 14 | Привредно друштво "ГЗС" ДОО Чачак | Глас западне Србије | Све о Чачку - чачанске мултимедијалне вести | 520 |
| 15 | ДОО "Озон медиа" Чачак | Озон пресс | Млади и болести зависности | 470 |
| 16 | Друштво за новинско издавачку делатност "Агенда 2020" ДОО Београд | Нови магазин | Предузетнице Чачка, модел успеха за Србију | 200 |
| УКУПНО: | | | | 6.965 |

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

Ризик установљен на нивоу директних корисника буџетских средстава

Извршавањем расхода без претходно закљученог уговора ствара се ризик да услуге неће бити извршене у задовољавајућем квалитету и потребном обиму, као и да неће бити прибављене по најповољнијим условима.

Извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да расход услуге репрезентације неће бити извршен по најповољнијим условима.

Извршавањем расхода без потпуне документације из које се недвосмислено потврђује да су услуге извршене, у којем обиму и за које сврхе, постоји ризик од прекомерног трошења буџетских средстава и ствара могућности за злоупотребу.

Евидентирањем предрачуна или авансних рачуна као обавезе према добављачу, ствара се ризик од погрешног исказивања и прекомерног трошења јавних средстава.

Услед погрешног планирања и евидентирања расхода по корисницима буџетских средстава, постоји ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Додељивањем буџетских средстава без спроведеног конкурса, постоји ризик да се средства додељују без дефинисаних критеријума и на бази субјективне процене.

Закључивањем Уговора без уговореног рока трајања постоји ризик од преузимања обавеза изнад одобрене апропријације.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима Града да: 1) расход извршавају на основу писаног уговора, а у складу са Законом о буџетском систему; 2) расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке; 3) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; 4) обавезе евидентирају на основу примљеног рачуна; 5) буџет планирају и расходе извршавају у складу са јединственом буџетском класификацијом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном

плану за буџетски систем; 6) пренос средстава удружењима врше након спроведеног конкурса; 7) приликом закључења Уговора дефинишу време трајања истог.

10. Градска библиотека „Владислав Петковић Дис“ Чачак.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 3.266 хиљада динара а извршени су у износу од 2.793 хиљаде динара.

Услуге штампања публикација, конто 423413. На овом конту извршени су расходи за услуге штампања публикација у износу од 850 хиљада динара. Расходи су извршавани по основу: 1) Уговора о пружању услуга - штампа каталога изложбе добитника Дисове награде за 2016. годину, број 494 од 25.05.2016. године, а према понуди извршиоца услуга, број 13/2016 од 05.05.2016. године. Уговор је закључен са графичком радионицом „Артера“ доо из Чачка, вредности од 34 хиљаде динара без ПДВ односно 37 хиљада динара са ПДВ, 2) Уговора о пружању услуге дизајнирања и штампања часописа „Дисово пролеће“ у вредности од 86 хиљада динара, а у свему према понуди извршиоца услуга – Атеље „Јуреш“ из Чачка, број 29/2016 од 04.05.2016. године; и 3) Уговора о набавци услуга – дизајн, припрема за штампу и штампање публикације Каталог легата Миливоја и Божидарке Филиповић, број 160-МВ-4/12 од 22.16.2016. године, а у свему према понуди понуђача, број 07-7512 од 4.11.2016. године. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је уговор са ЈП „Службени гласник“ Београд, укупне вредности 378 хиљада динара без ПДВ односно 416 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Остале стручне услуге, конто 423599. На овом конту извршени су расходи за остале стручне услуге у износу од 556 хиљада динара. Расходи су извршавани по основу уговора приказаних у табели:

Табела бр. 25 Уговори са добављачима закључени током 2016. године у хиљадама динара

| Р. бр | Број уговора | Датум закључења | Предмет уговора | Добављач | Вредност |
|---------------|--------------|-----------------|---|---------------|------------|
| 1 | / | 15.04.2016. | Услуга израде документације потребне за пројекат „Успостављање система финансијског управљања и контроле“ | „Sevoi grupa“ | 200 |
| 2 | 366 | 20.04.2016. | Посредовање око ангажовања лица за реализацију програмских активности, а у оквиру 53. Дисовог пролећа – организовање књижевне вечери | „Midget Unit“ | 27 |
| 3 | 1179 | 16.12.2016. | Пружање услуга везаних за ангажовање учесника глумачке радионице за реализацију пројекта „Књижне инсталације за Е генерације“ | „Атеље Јуреш“ | 16 |
| 4 | 1189 | 19.12.2016. | Пружање услуга везаних за дизајн материјала, а у оквиру реализације пројекта „Књижне инсталације за Е генерације“ | „Атеље Јуреш“ | 11 |
| 5 | 1180 | 16.12.2016. | Услуга ангажовања стручног консултаната – уредника изложбених витрина, а у оквиру реализације пројекта „Књижне инсталације за Е генерације“ | „Атеље Јуреш“ | 11 |
| 6 | 1181 | 16.12.2016. | Услуга техничке реализације изложбених витрина, а у оквиру реализације пројекта „Књижне инсталације за Е генерације“ | „Атеље Јуреш“ | 20 |
| 7 | 959 | 21.10.2016. | Пружање услуга електронске обраде текстова библиографије Миливоја и Божидарке Филиповић | „Атеље Јуреш“ | 20 |
| 8 | 992/1 | 04.11.2016. | Услуга везана за писање рецензије библиографије Миливоја и Божидарке Филиповић | „Атеље Јуреш“ | 14 |
| 9 | 967/1 | 26.10.2016. | Услуга везана за израду регистра каталога Миливоја и Божидарке Филиповић | „Атеље Јуреш“ | 25 |
| 10 | 915 | 06.10.2016. | Услуга везана за припрему текстова за штампу библиографије, а у оквиру реализације пројекта „Легат Миливоја и Божидарке Филиповић | „Атеље Јуреш“ | 30 |
| Укупно | | | | | 374 |

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

11. Дом културе Чачак.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 9.017 хиљада динара а извршени су у износу од 6.377 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. На овом конту извршени су расходи у износу од 620 хиљада динара, а по основу: 1) Уговора о посредовању око ангажовања сарадника у својству чланова жирија главног такмичарског програма Међународног фестивала анимације “Аниманима 2016”, закључен дана 29.08.2016. године са Агенцијом „Лондриана“ из Младеновца, број 2.2.107/1 у износу од 170 хиљада динара, и 2) Уговора о посредовању око ангажовања сарадника у својству чланова жирија главног такмичарског програма филмова за децу Међународног фестивала анимације “Аниманима 2016”, закључен дана 29.08.2016. године са Агенцијом „Лондриана“ из Младеновца, број 2.2.107/2 у износу од 130 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Остале стручне услуге, конто 423599. На овом конту извршени су расходи у износу од 840 хиљада динара, и то по основу: 1) рачуна Телевизије „Галаксија 32“ доо из Чачка, број 160/16 од 30.09.2016. године, за услугу техничке припреме видео материјала за емитовање преко LED екрана и других медија у износу од седам хиљада динара са ПДВ; 2) Уговора о посредовању око ангажовања продуцента из Београда, за услугу селекције филмова за главни такмичарски програм фестивала „Аноманима 2016“, број 2.2.107 закључен 01.09.2016. године са извршиоцем услуге Удружење грађана „Група ИДЕ“ из Новог Београда у износу од 66 хиљада динара; 3) Уговора за услугу дизајна штампаног материјала Фестивала „Аноманима 2016“, број 2.2.24/1 закљученог дана 15.08.2016. године са извршиоцем услуге „Светло окер“ из Београда у укупном износу од 75 хиљада динара; 4) Уговора за услугу израде документације за реализацију пројекта „Успостављање система финансијског управљања и контроле“, број 2.2.21 закључен дана 15.04.2016. године са пружаоцем услуга „Sevoi grupa“ доо из Београда у износу од 250 хиљада динара; 5) Уговора о ауторском делу приказаних у следећој табели:

Табела бр. 26 Уговори о ауторском делу закључени током 2016. године у хиљадама динара

| Р. бр | Број уговора | Уговор о ауторском делу / Опис посла | Период трајања уговора | Нето исплата и порези и доприноси |
|---------------|--------------|---|---|-----------------------------------|
| 1 | 2.2.23 | Услуга писања текста поводом изложбе „Исповести Југословенске модерне“ 10.10.2016. године и отварање изложбе у Ликовном салону Дома културе Чачак | за дан 10.10.2016. | 7 |
| 2 | 2.2.106 | Услуга израде званичног видеа Фестивала „Аниманима 2016“ | до 05.09.2016. (уговор закључен 01.09.2016) | 90 |
| Укупно | | | | 97 |

и б) Уговора о делу приказаних у следећој табели:

Табела бр. 27 Уговори о делу закључени током 2016. године у хиљадама динара

| Р. бр | Број уговора | Уговор о делу/ Врста посла | Период трајања уговора | Вредност |
|---------------|--------------|---|------------------------|-----------|
| 1 | 2.2.22/3 | Ангажовање сарадника, као члана Програмског савета Ликовног салона Дома културе, да учествује у избору уметника по пријему приспелих пријава на Конкурсе, за самосталне изложбе ликовног програма у Ликовном салону | за дан 24.10.2016 | 12 |
| 2 | 2.2.22/4 | Ангажовање сарадника, као члана Програмског савета Ликовног салона Дома културе, да учествује у избору уметника по пријему приспелих пријава на Конкурсе, за самосталне изложбе ликовног програма у Ликовном салону | за дан 24.10.2016 | 14 |
| 3 | 2.2.22/2 | Ангажовање сарадника, као члана Програмског савета Ликовног салона Дома културе, да учествује у избору уметника по пријему приспелих пријава на Конкурсе, за самосталне изложбе ликовног програма у Ликовном салону | за дан 24.10.2016 | 12 |
| 4 | 2.2.22/1 | Ангажовање сарадника, као члана Програмског савета Ликовног салона Дома културе, да учествује у избору уметника по пријему приспелих пријава на Конкурсе, за самосталне изложбе ликовног програма у Ликовном салону | за дан 24.10.2016 | 16 |
| укупно | | | | 54 |

Поклони, конто 423712. На овом конту извршени су расходи у износу од 646 хиљада динара за новчане награде и то: додељене на такмичењу „Вече рок бендова“, по основу Одлуке чланова жирија од 26.08.2016. године у укупном износу од 119 хиљада динара, као и фестивалске награде Златни штифт – Grand prix Међународног фестивала анимације „Аноманима 2016“, а по основу Одлуке жирија број 664/1 од 12.09.2016. године у износу од 120 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Остале опште услуге, конто 423911. На овом конту извршени су расходи у износу од 1.775 хиљада динара, и то по основу: 1) Уговора о пословно техничкој-сарадњи, број 906 закључен дана 08.12.2016. године са удружењем Железничко културно-уметничко друштво „Дуле Милосављевић“ Чачак, у реализацији програма и пројеката из области културе и програма удружења грађана из области културе, у укупном износу од 600 хиљада динара. Уговором се Удружење обавезује да Дому културе да на коришћење пословни простор Удружења (Велика сала у ул. Железничка колонија број 8) уз обавезу да Дом културе плати износ од 600 хиљада динара на име измирења доспелих, неисплаћених рачуна за утрошени материјал и изведене радове на реновирању и привођењу намени Велике Сале. Одлуком из 1984. године Дом Железничара Чачак доделио је бесплатно Културно Уметничком друштву „Дуле Момчиловић“, на трајно коришћење просторија у Дому Железничара у Железничкој Колонији број 8. Обавештењем о разврставању Републичког завода за статистику од 2002. године ово Удружење више није у саставу ЈП Железница Србије; 2) рачуна број 341-0/16 од 31.12.2016. године, за извођење светлосних ефеката пиротехничким средствима поводом дочека Нове 2017. године на Градском тргу у Чачку, а по понуди понуђача „Arsenal Co“ доо из Београда у укупном износу од 177 хиљада динара са ПДВ; 3) Уговора о пружању услуга физичко-техничког обезбеђења, број 101/16 закључен дана 15.12.2016. године са даваоцем услуге „Тим 4“ доо из Чачка, за услуге физичко-техничког обезбеђења бине и учесника на Новогодишњем концерту на Градском тргу у Чачку у укупном износу од 63 хиљаде динара са ПДВ; и 4) Уговора број 2.1.11/1 закључен дана 22.12.2016 године са Извођачке уметности „Bard Уе“ из Чајетине, за изнајмљивање разгласа, расвете, сценске бине, лед екрана и заштитне ограде за концерт естрадног уметника поводом дочека Нове 2017. године, а у складу са понудом понуђача број 3-32/2016, у укупном износу од 280 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је расход по основу Уговора о пословно техничкој-сарадњи, број 906 у укупном износу од 600 хиљада динара извршен без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

Ризик

Додељивањем буџетских средстава без спроведеног конкурса, постоји ризик да се средства додељују без дефинисаних критеријума и на бази субјективне процене.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да уредe критеријуме и услове за доделу средстава удружењима, у складу са Законом о удружењима.

12. Међуопштински историјски архив за град Чачак и општине Горњи Милановац и Лучани

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 1.960 хиљада динара а извршени су у износу од 1.290 хиљада динара.

Услуге штампања публикација, конто 423413. На овом конту извршени су расходи у износу од 358 хиљада динара, и то по основу: 1) Уговора о услузи припреме и штампе публикација под називом „Горски цареви. Хајдучија у Чачанском и Рудничком округу

у другој половини XIX века“, број 728/2 од 14.11.2016. године закључен са пружаоцем услуге „Штампарија Светлост“ доо из Чачка у укупном износу од 123 хиљаде динара; 2) Уговора о услузи припреме и штампе публикација под називом „Изворник 32“, број 729/2 од 17.11.2016. године закључен са пружаоцем услуге штампарије „Мајсторовић“ из Чачка у укупном износу од 159 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Остале стручне услуге, конто 423599. На овом конту извршени су расходи у износу од 394 хиљаде динара и то: 1) за услугу израде документације потребне за реализацију пројекта „Успостављање система финансијског управљања и контроле“, а по основу Уговора закљученог дана 15.04.2016. године са извођачем „SEVOI grupa“ доо из Београда у укупном износу од 200 хиљада динара. Наручилац је по завршетку радова потписао Записник о примопредаји пројекта финансијског управљања и контроле, како је предвиђено чланом 4. Уговора; и 2) за услугу снимања за приказивање филма о Војном архиву Србије, поводом Дана архива, а по рачуну добављача „AVN+Production“ из Чачка, број 41/16 од 04.05.2016. године у износу од шест хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

13. Народни музеј Чачак.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 3.589 хиљада динара а извршени су у износу од 3.399 хиљаде динара.

Услуге штампања публикација, конто 423413. На овом конту извршени су расходи у износу од 1.588 хиљада динара и то по основу: 1) Уговора о набавци услуга припреме и штампања монографије „Некрополе бронзаног доба у регији Чачка“, број 39/2016 од 03.11.2016. године, а у свему према понуди извршиоца услуга број 12/2016 од 24.10.2016. године. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности директор Народног музеја је донео је дана 25.10.2016. године Одлуку о додели уговора на основу које је закључен Уговор са Графичком радионицом „Артера“ из Чачка у вредности од 491 хиљаду динара са ПДВ; 2) Уговора о набавци услуга припреме, графичког дизајна и штампања паноа за изложбу „Војвода Петар Бојовић – живот и победе“, број 70/2016 од 14.12.2016. године, а у свему према понуди извршиоца услуга број 1201/2016 од 06.12.2016. године. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности директор Народног музеја је донео је дана 06.12.2016. године Одлуку о додели уговора на основу које је закључен Уговор са „Тригон дизајн студио“ из Чачка у вредности од 378 хиљада динара са ПДВ; 3) Уговора о набавци услуга припреме и дизајна каталога и паноа за изложбу „Градина на Јелици“, број 60/2016 од 24.11.2016. године, а у свему према понуди извршиоца услуга број 18/2016 од 15.11.2016. године. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности директор Народног музеја је донео је дана 15.11.2016. године Одлуку о додели уговора на основу које је закључен Уговор са Графичком радионицом „Артера“ из Чачка у вредности од 168 хиљада динара са ПДВ; 4) Уговора о набавци услуга припреме и дизајна публикације „Јермени у Чачку 1885-1950“, број 59/2016 од 23.11.2016. године, а у свему према понуди извршиоца услуга број 17/2016 од 14.11.2016. године. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности директор Народног музеја је донео је дана 15.11.2016. године Одлуку о додели уговора на основу које је закључен Уговор са Графичком радионицом „Артера“ из Чачка у вредности од 102 хиљаде динара са ПДВ; и 5) Уговора о набавци услуга припреме, дизајна и штампања 45. Зборника радова Народног музеја у Чачку и позивница, број 40/2016 од 03.11.2016. године, а у свему према понуди извршиоца услуга Графичке радионице „Артера“ из Чачка, број 11/2016 од 24.10.2016. године. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности

директор Народног музеја је донео је дана 25.10.2016. године Одлуку о додели уговора на основу које је закључен Уговор у вредности од 276 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Остале стручне услуге, конто 423599. На овом конту извршени су расходи у износу од 864 хиљаде динара и то по основу: 1) рачуна број 255/16 од 07.10.2016. године преводилачке агенције „Артемида“ из Београда, за услугу превода са српског на енглески језик текста књиге „Некрополе бронзаног доба у регији Чачка“ у износу од 85 хиљада динара; и 2) Уговора о ауторском делу приказаних у следећој табели:

Табела бр. 28 Уговори о ауторском делу закључени током 2016. године у хиљадама динара

| Р. бр | Број уговора | Уговор о ауторском делу / Опис посла | Период трајања уговора | Нето исплата и порези и доприноси |
|---------------|--------------|---|---|-----------------------------------|
| 1 | 572/16 | Услуге коректуре и лектуре радова за 45. „Зборник радова Народног музеја“ | 5 дана од дана закључења уговора | 23 |
| 2 | 573/16 | Услуга превода резимеа на француски језик за 45. „Зборник радова Народног музеја“ | 7 дана од дана пријема материјала | 18 |
| 3 | 574/16 | Представљање публикације „Обреновићи у музејским и другим збиркама Србије – III том“ | за дан 29.09.2016. | 5 |
| 4 | 613/2016 | Предаја истраживачког материјала о заветинама на простору града Крагујевца и општине Горњи Милановац, у оквиру пројекта „Заветине“ | 10 дана од дана закључења уговора | 20 |
| 5 | 611/2016 | Предаја истраживачког материјала о заветинама на простору Колубарског, Златиборског и Рашког округа, у оквиру пројекта „Заветине“ | 10 дана од дана закључења уговора | 82 |
| 6 | 603/2016 | Предаја истраживачког материјала о заветинама на простору Пожаревачког, Смедеревског, Подунавског и Браничевског округа, у оквиру пројекта „Заветине“ | 10 дана од дана закључења уговора | 80 |
| 7 | 602/2016 | Предаја истраживачког материјала у оквиру обављеног истраживачког рада у посластичарници „Пеливан“ у Ваљево, у оквиру пројекта „Пеливани“ | 20 дана од предаје теренског материјала | 10 |
| 8 | 614/2016 | Предаја истраживачког материјала у оквиру обављеног истраживачког рада у посластичарници „Пеливан“ у Крагујевцу, у оквиру пројекта „Пеливани“ | 20 дана од предаје теренског материјала | 10 |
| 9 | 612/2016 | Предаја истраживачког материјала у оквиру обављеног истраживачког рада у посластичарници „Пеливан“ у Нишу, Сурдулици и Књажевцу, у оквиру пројекта „Пеливани“ | 20 дана од предаје теренског материјала | 20 |
| 10 | 578/2016 | Услуга превода резимеа на енглески језик за 45. „Зборник радова Народног музеја“ | 7 дана од пријема материјала | 18 |
| 11 | 577/2016 | Услуга ангажовања сарадника за писање текста за књигу „Некрополе бронзаног доба у регији Чачка“ | 5 дана од пријема материјала | 14 |
| 12 | 429/2 | Услуга стручне оцене књиге „Горски цареви. Хајдучија у Чачанском и Рудничком округу у другој половини XIX века | до 03.10.2016. (закључен 22.8.2016) | 17 |
| 13 | 621/2016 | Предаја истраживачког рада у посластичарници „Пеливан“ у Сомбору, Београду, Јагодини, Краљеву, Врбасу, Косовској Митровици, Врању и Ужицу, у оквиру пројекта „Пеливани“ | 25 дана од дана закључења уговора | 131 |
| 14 | 619/2016 | Предаја истраживачког материјала-сређивање и предаја теренске грађе, настале у оквиру обављеног истраживачког рада о заветинама на простору Борског, Зајечарског, Нишког, Пиротског и Пчињског округа, у оквиру пројекта „Заветине“ | 10 дана од дана закључења уговора | 85 |
| 15 | 620/2016 | Предаја истраживачког материјала-сређивање и предаја теренске грађе, настале у оквиру обављеног истраживачког рада о заветинама на простору Поморавског, Расинског, Топличког и Јабланичког округа, у оквиру пројекта „Заветине“ | 10 дана од дана закључења уговора | 80 |
| 16 | 286 | Услуга писања текста за публикацију „Читанка“ у оквиру 28. Меморијала Надежде Петровић | 5 дана од дана закључења уговора | 45 |
| Укупно | | | | 658 |

Увидом у месечне обрачуне пореза и доприноса утврђено је да је Послодавац плаћао ангажованим лицима по основу Уговора о ауторском делу порез и доприносе за пензијско и инвалидско осигурање и здравствено осигурање у складу са законским прописима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је расход по рачуну 255/16 преводилачке агенције „Артемида“ из Београда за услугу превода извршен без закљученог уговора.

Остале опште услуге, конто 423911. На овом конту извршени су расходи у износу од 526 хиљада динара, и то: 1) за услугу дигиталне монтаже за потребе пројекта „Заветине“, а по рачуну број 47 од 03.11.2016. године добављача СЗТР „Foto Best-SB“ из Чачка у укупном износу од 50 хиљада динара; 2) по основу Уговора о обављању послова безбедности и здравља на раду, број 022/16 добављача Агенција за пројектовање, консалтинг и менаџмент послове „Decibel“ из Чачка. Уговор се закључује за период 01.01.2016.-31.12.2016. године, у висини месечне накнаде од три хиљаде динара. Давалац услуга је сходно одредби 3. Уговора припремао Извештај о примењивости мера безбедности и здравља на раду и 3) за услугу израде видео записа, снимања и монтаже етнолошког филма „Пеливани у Србији“, у оквиру пројекта „Пеливани“, а по основу Уговора број 645/2016 од 01.11.2016. године закључен са пружаоцем услуге „Атеље Јуреш“ из Чачка у вредности од 278 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је расход по рачуну број 47 према добављачу СЗТР „Foto Best-SB“ из Чачка за услугу дигиталне монтаже за потребе пројекта „Заветине“ извршен без закљученог уговора.

Ризик

Извршавањем расхода без закључивања писаног уговора ствара се ризик да уговорене посао неће бити реализован под најповољнијим условима.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да расход извршавају на основу писаног уговора.

14. Уметничка галерија „Надежда Петровић“ Чачак.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 6.956 хиљада динара а извршени су у износу од 5.818 хиљада динара.

Остале административне услуге, конто 423191. На овом конту извршени су расходи у износу од 1.006 хиљада динара и односе се на Уговоре о привременим и повременим пословима закључених са 20 незапослених лица током године, ангажованих ради учествовања на пројектима код Послодавца, као што су: пројекат „Млади 2016“, манифестација 28. Меморијал Надежда Петровић, пројекат „Филмски и видео програм Галерије“. За потребе реализације пројекта „Филмски и видео програм Галерије“ Установа културе закључила је Уговор о суфинансирању са Министарством културе и информисања, а на основу Одлуке Комисије о избору пројеката у области Кинематографије и аудио визуелног стваралаштва од 06.05.2016. године као и Решења о додели средстава за суфинансирање пројекта у овој области од 09.05.2016. године. Сходно одредбама овог Уговора Установа културе је у предвиђеном року доставила Министарству културе и информисања Извештај о реализацији пројекта.

Услуге штампања публикација, конто 423413. На овом конту извршени су расходи у износу од 1.010 хиљада динара и то по основу: 1) Уговора о набавци услуга припреме, дизајна и штампе позивница, банера, флајера, лајт боксова, стендија, проспеката, катера, плаката, легенди, фриз принтова, фото принтова на форексу, банер фолија и рекламног материјала, број 137 од 11.05.2016. године, а у свему према понуди понуђача ПР „Тригон дизајн студио“ из Чачка, број 501/2016 од 10.05.2016. године укупне вредности 413 хиљаде динара без ПДВ, односно 495 хиљада динара са ПДВ. Средства су пренета на основу испостављених рачуна отпремнице добављача број 45 и 97 и 2) Уговора за услугу штампе каталога 28. Меморијала Надежде Петровић, број 20 од 31.10.2016. године, а у свему према понуди извршиоца услуга „Артера“ доо Чачак број 13/2016 од 21.10.2016. године. Укупна вредност предметних добара у поступку јавне набавке мале вредности износи 274 хиљаде динара без ПДВ односно 301 хиљаду динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Остале стручне услуге, конто 423599. На овом конту извршени су расходи за остале стручне услуге у износу од 3.022 хиљаде динара. Расходи су у току године извршавани по следећем основу: 1) рачуна пружаоца услуга Студија за видео продукцију и фотографске услуге „Бус плус“ из Чачка за услуге преснимавања видео материјала, број 13/2016 од 04.05.2016. године у износу од 10 хиљада динара; 2) рачуна број 5/16 од 10.09.2016. године за услугу осликавања мурала пружаоца услуге Сликарски атеље „Wunste“ из Београда у износу од 37 хиљада динара; 3) рачуна Агенције за преводилачке услуге „Звоња“ из Београда, број 056/2016 од 14.09.2016. године за услугу адаптације и израде титлова за изложбу „Пред судом“ у износу од 40 хиљада динара; 4) рачуна број 97/16 од 26.09.2016. године пружаоца услуга „AVN+Production“ из Чачка за снимање и титловање видео радова за 28. Меморијал Надежде Петровић у износу од 75 хиљада динара; 5) Уговора о посредовању са добављачима приказаних у следећој табели:

Табела бр. 29 Уговори са добављачима закључени током 2016. године у хиљадама динара

| Р. бр | Број уговора | Датум закључења | Предмет уговора | Добављач | Вредност |
|---------------|--------------|-----------------|--|-----------------------------------|--------------|
| 1 | 111 | 13.04.2016. | Услуга ангажовања селектора 28. Меморијала Надежде Петровић | Удружење кустоса Алинеја | 500 |
| 2 | 146 | 20.05.2016. | Услуга ангажовања сарадника за услугу превода текстова са француског на српски језик, за потребе реализације 28. Меморијала Надежде Петровић | Удружење кустоса Алинеја | 60 |
| 3 | 109 | 19.08.2016. | Услуга продукције и организације уметничког рада под називом „Кустоски комад | Атеље „Јуреш“ | 160 |
| 4 | 244 | 23.08.2016 | Услуга продукције и организације уметничког рада под називом „Случај Барес“ | Агенција „Културно добра“ | 500 |
| 5 | 238 | 19.08.2016. | Услуга ангажовања селектора 28. Меморијала Надежде Петровић | Удружење кустоса Алинеја | 300 |
| 6 | 236 | 18.08.2016. | Услуга продукције уметничког рада под називом „Црна кутија“ на 28. Меморијалу Надежде Петровић | „Vertical Jazz“ | 400 |
| 7 | 251 | 25.08.2016. | Архитектонско решење и поставка 28. Меморијала Надежде Петровић | Атеље „Јуреш“ | 110 |
| 8 | 265 | 12.09.2016. | Услуга транскрибовања и титловања радова за 28. Меморијал Надежде Петровић | Атеље „Јуреш“ | 100 |
| 9 | 267 | 12.09.2016. | Услуга израде логоа за 28. Меморијал Надежде Петровић | Графички и фото студио „Калиграм“ | 155 |
| Укупно | | | | | 2.285 |

и б) Уговора о ауторском делу приказаних у следећој табели:

Табела бр. 30 Уговори о ауторском делу закључени током 2016. године у хиљадама динара

| Р. бр | Број уговора | Уговор о ауторском делу / Опис посла | Период трајања уговора | Нето исплата и порези и доприноси |
|-------|--------------|--|--|-----------------------------------|
| 1 | 248 | Услуга израде илустрација и решења корице за књигу „Прича о сликама“ | 7 дана од дана закључења уговора (25.08.2016.) | 87 |
| 2 | 249 | Услуга писања поговора за књигу из едиције „Равнотежа“ | 7 дана од дана закључења уговора (25.08.2016.) | 14 |
| 3 | 367 | Услуга реализације пројекта под називом „Филмски и видео програм Галерије 2016“ – предавање о филму | за дан 12.12.2016. | 18 |
| 4 | 366 | Услуга реализације пројекта под називом „Филмски и видео програм Галерије 2016“ – предавање о филму | за дан 12.12.2016. | 18 |
| 5 | 376 | Услуга реализације пројекта под називом „Прича о сликама“ – предавање о филму | за дан 14.12.2016. | 18 |
| 6 | 377 | Услуга реализације пројекта под називом „Филмски и видео програм Галерије 2016“ – предавање о филму | за дан 14.12.2016. | 18 |
| 7 | 365 | Услуга реализације пројекта под називом „Прича о сликама“ – вођење кроз изложбу, причу о стварању слика, одговарање на питања, едукативне игре и решавање задатака | за дан 11.12.2016. | 10 |
| 8 | 364 | Услуга реализације пројекта под називом „Прича о сликама“ – вођење кроз изложбу, причу о стварању слика, одговарање на питања, едукативне игре и решавање задатака | за дан 11.12.2016. | 10 |
| 9 | 363 | Услуга реализације пројекта под називом „Прича о сликама“ – вођење кроз изложбу, причу о стварању слика, одговарање | за дан 10.12.2016. | 14 |

| | |
|--|-----|
| на питања, едукативне игре и решавање задатака | |
| Укупно | 207 |

Увидом у месечне обрачуне пореза и доприноса утврђено је да је Послодавац плаћао ангажованим лицима по основу Уговора о ауторском делу порез и доприносе за пензијско и инвалидско осигурање и здравствено осигурање у складу са законским прописима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи по основу уговора број 111 и 238 у укупном износу од 800 хиљада динара извршени без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, с обзиром да се ради о истоврсној јавној набавци, јер тражене услуге имају исту или сличну намену и исти понуђач може да их испуни, као што је прописано чланом 64. Закона о јавним набавкама.

Остале опште услуге, конто 423911. На овом конту извршени су расходи у износу од 378 хиљада динара и то по основу: 1) Уговора о коришћењу Import Express услуге, број 161 од 01.06.2016. године закљученог са пружаоцем услуге „DHL International“ доо Београд. Услуга транспорта пошиљке плаћена је по рачуну број BEG123689 од 26.08.2016. године у износу од 30 хиљада динара; 2) рачуна добављача „DAR“ Export-Import доо из Чачка, број 509 од 08.08.2016. године и рачуна број 1655 од 25.08.2016. године за шпедитерске услуге у укупном износу од пет хиљада динара; и 3) рачуна добављача „Krlje Šped Commerce“ доо из Београда, број (97) 32-043-87 од 22.08.2016. године у износу од шест хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

Набавка робе и услуга без претходно спроведеног поступка јавне набавке ствара ризик да набавка неће бити извршена по најповољнијим условима.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима Уметничке галерија „Надежда Петровић“ да набавку добара и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама.

15. Спортски центар „Младост“. На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 2.360 хиљада динара, од чега се на расходе из средстава буџета односи 1.568 хиљада динара, а на расходе из осталих извора средстава 799 хиљада динара.

Остале стручне услуге, конто 423599. Извршени су расходи у укупном износу од 628 хиљада динара, од чега се 528 хиљада динара односи на расходе на име накнада по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима, а 100 хиљада динара на израду документације за увођење система финансијског управљања и контроле.

Спортски центар „Младост и „ДОО Инцептум Београд Вождовац“ закључили су 02.09.2016. године Уговор број 307. Предмет Уговора је израда документације за увођење система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему. Вредност уговора износи 300 хиљада динара и дефинисано је плаћање у три рате. Расход на име прве рате је извршен на основу рачуна број 17/2016. Након реализације предмета уговора достављен је извештај о извршеној услузи.

Остале опште услуге, конто 423911. Извршени су расходи у укупном износу од 1.116 хиљада динара, од чега се највећи део односи на расходе на име накнада по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима 536 хиљада динара, 229 хиљада динара на расходе на име накнада ангажованих лица преко задруге, 144 хиљаде динара на име машинског кошења траве.

СЦ „Младост“ и Омладинска задруга „Чачак“ закључили су 03.06.2016. године Уговор о пословно - техничкој сарадњи број 193, због постојања обостраног интереса да привремене и повремене послове код спортског центра, као и све друге послове који не захтевају заснивање радног односа обављају задругари - незадругари Задруге. Уговором је дефинисано да цена рада код Послодавца не може бити нижа од минималне цене рада и да се расходи извршавају на основу испостављене фактуре од стране Задруге које су оверене од стране одговорних лица.

Према Одлуци о комуналном реду¹⁰⁰ СЦ „Младост“ Чачак има обавезу одржавања зелених површина на повереном простору. Програмом рада СЦ „Младост“ за 2016. годину је предвиђено одржавање зелених површина. Расходи на име кошења извршени су по Рачунима број 16-00092, 81-00038 и 91-00067 издатим од стране ЈКП „Моравац“ Мрчајевци, а у складу са Ценовником јавног комуналног предузећа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Спортски центар извршио расходе према добављачу ЈКП „Моравац“ Мрчајевци по рачунима број 16-00092, 81-00038 и 91-00067 без закљученог писаног уговора.

Ризик

Извршавањем расхода без закључивања писаног уговора ствара се ризик да уговорени посао неће бити реализован под најповољнијим условима.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да расход извршавају на основу писаног уговора.

16. Месна заједница „Свети Сава“.

Остале опште услуге, конто 423911. Извршени су расходи у укупном износу од 586 хиљада динара и односе се на уређење и озелењавање терена еколошко едукативног парка МЗ Свети Сава.

Месна заједница „Свети Сава“ и СЗР „Машинац“ након спроведеног поступка јавне набавке закључили су 25.12.2015. године Уговор о набавци услуге број 10/2015. Предмет уговора је извршење услуге припреме терена за озелењавање еколошко едукативног парка и озелењавање и уређење зелених површина еколошко едукативног парка у МЗ Свети Сава. Вредност услуге износи 488 хиљада динара без ПДВ, односно 586 хиљада динара са ПДВ. Расход у износу од 586 хиљада динара извршен је на основу Рачуна - отпремнице број 95.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 586 хиљада динара по Рачуну - отпремници број 95, извршени са економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо са економске класификације 424000 – Специјализоване услуге, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Услед погрешног планирања и евидентирања расхода, постоји ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да финансијски план планирају и расходе извршавају у складу са јединственом буџетском класификацијом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

¹⁰⁰ „Службени лист града Чачка“, бр. 11/2015 и 26/2016

17. Туристичка организација Чачка. Извршени су расходи у укупном износу од 15.011 хиљада динара, од чега је 10.497 хиљада динара извршено из средстава буџета, док је 4.514 хиљада динара извршено из осталих извора. На услуге превоза односи се пет хиљада динара, Остале административне услуге једна хиљада динара, Услуге одржавања софтвера 123 хиљаде динара, Остале компјутерске услуге 102 хиљаде динара, Услуге образовања и усавршавања запослених 26 хиљада динара, Котизацију за семинаре 37 хиљада динара, Котизацију за стручна саветовања 57 хиљада динара, Котизацију за учествовање на сајмовима 365 хиљада динара, Остале издатке за стручно образовање пет хиљада динара, Остале услуге штампања 18 хиљада динара, Услуге рекламе и пропаганде 12 хиљада динара, Објављивање тендера и информативних огласа пет хиљада динара, Остале медијске услуге 93 хиљаде динара, Остале правне услуге 38 хиљада динара, Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 64 хиљаде динара, Угоститељске услуге 92 хиљаде динара и Остале опште услуге 9.454 хиљаде динара.

Остале опште услуге, конто 423911. Извршен је расход у укупном износу од 9.454 хиљаде динара.

Туристичка организација је 02.06.2016. године након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључила Уговор са СЗР „Штампарија Мајсторовић“ из Чачка, број 530/16. Предмет Уговора је пружање услуге штампања пропагандног материјала за потребе Јавне установе „Туристичка организација Чачка“. Уговорена цена услуге износи 960 хиљада динара без ПДВ, односно 1.520 хиљада динара са ПДВ.

Туристичка организација Чачка закључила је 04.07.2016. године Уговор о сарадњи на реализацији манифестације „Прича“, са „Аква Тeам GM“ из Горњег Милановца. Предмет уговора је изнајмљивање бинске опреме, разгласа, расвете и ЛЕД екрана у периоду 07.-08.07.2016. године. Вредност уговорене услуге износи 350 хиљада динара. Расход је извршен на основу достављеног Предрачуна број 2016-19 од 04.07.2016. године.

Поводом организовања Манифестације „Сабор фрулаша Србије“ у Прислоници, Туристичка организација закључила је 15.07.2016. године Уговор о сарадњи са добављачем Постпродукцијске услуге „В Light Video“ из Београда, број 731/16. Предмет уговора је реализација послова промоције и снимања манифестације. Вредност уговорене услуге износи 77 хиљада динара. У оквиру исте манифестације закључени су и Уговори број 739/16 и 740/16 са Агенцијом музичку делатност, едукацију и издаваштво „Balkan Culture Heritage“. Уговорима су регулисана међусобна права и обавезе у вези са предпродукцијом, продукцијом, постпродукцијом, организацијом, координацијом и ПР-ом Манифестације. Укупна вредност закључених уговора износи 566 хиљада динара. Расходи у износу од 566 хиљада динара извршени су по достављеним предрачунима број 5/2016 и 6/2016 од 18.07.2016. године. Туристичка организација је извршила расход на име накнада за превоз фрулаша који су учествовали на манифестацији у износу од 80 хиљада динара, на шта је обрачунат порез на доходак грађана у износу од 15 хиљада динара.

Туристичка организација и Про инжењеринг УЕ из Ужица закључили су 19.04.2016. године Уговор о изради Плана заштите од пожара, број 950/16. Уговорена вредност услуге износи 400 хиљада динара без ПДВ, односно 400 хиљада динара са ПДВ. Расход је извршен на основу достављеног Рачуна број 22/16/16 овереног од стране одговорног лица које је потврдило да је услуга извршена.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Туристичка организација након доношења Одлуке о додели уговора и закључивања Уговора број 530/16 изнад процењене вредности јавне набавке, није доставила

образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама;

- Туристичка организација приликом извршавања расхода по авансним рачунима и предрачунима не врши евидентирање датих аванса, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршен је расход у износу од 95 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза фрулаша учесника Манифестације „Сабор фрулаша Србије“, без достављених рачуна о извршеним услугама превоза или трошкова горива, односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Извршавањем расхода без потпуне документације из које се недвосмислено потврђује да су услуге извршене, у којем обиму и за које сврхе, постоји ризик од прекомерног трошења буџетских средстава и ствара могућности за злоупотребу.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да: 1) врше евидентирање датих аванса; 2) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

18. Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак.

Извршени су расходи у укупном износу од 4.221 хиљаду динара, од чега се на Остале административне услуге четири хиљаде динара, Услуге одржавања софтвера 252 хиљаде динара, Котизацију за семинаре 130 хиљада динара, Остале издатке за стручно образовање 170 хиљада динара, Услуге информисања јавности 66 хиљада динара, Објављивање тендера и информативних огласа 609 хиљада динара, Остале услуге рекламе и пропаганде 109 хиљада динара, Правно заступање пред домаћим судовима 171 хиљаду динара, Услуге вештачења 64 хиљаде динара, Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 473 хиљаде динара, Остале стручне услуге 1.739 хиљада динара, Угоститељске услуге 87 хиљада динара, Репрезентацију 234 хиљаде динара и Остале опште услуге 113 хиљада динара.

Објављивање тендера и информативних огласа, конто 423432. Извршен је расход у укупном износу од 609 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је расход по Рачунима број 20, 26, 531 и 542 према добављачу „Чачански глас“ д.о.о. извршен без закљученог писаног уговора.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Извршен је расход у укупном износу од 473 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности Остале стручне услуге, конто 423599. Извршен је расход у укупном износу од 1.739 хиљада динара и односе се на расходе по основу Уговора о привременим и повременим пословима са три лица у току 2016. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

Ризик

Извршавањем расхода без закључивања писаног уговора ствара се ризик да уговорени посао неће бити реализован под најповољнијим условима.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да расход извршавају на основу писаног уговора.

19. Градска стамбена агенција.

Извршени су расходи у укупном износу од 1.949 хиљада динара, од чега се на расходе из буџета односи 1.580 хиљада динара, а на расходе из осталих извора 369 хиљада динара.

Остале стручне услуге, конто 423599. Извршени су расходи из средстава буџета у укупном износу од 1.024 хиљаде динара, од чега се највећи део односи на услуге обезбеђења у износу од 328 хиљада динара и на пружање стручне помоћи граду Чачку за учешће на јавном позиву Министарства рударства и енергетике 480 хиљада динара.

Градска стамбена агенција је закључила 14.07.2014. године Уговор о вршењу услуга физичког обезбеђења и чувања објеката са физичким лицем, број 208/14. Предмет уговора је услуга физичког обезбеђења и односи се на обезбеђење шест објеката са по четири стана (укупно 24 стамбене јединице) у насељу „Обреж“ у Чачку, за које објекте је Градска управа за урбанизам издала Решење о употребној дозволи број 358-33/2014-IV-2-01, од 10.06.2014. године. Уговорена цена услуге износи 20 хиљада динара нето за сваки месец чувања објеката. Извршење по овом уговору у 2016. години износи 328 хиљада динара.

Градска стамбена агенција и Факултет техничких наука у Чачку закључили су 10.11.2016. године Уговор о пружању стручне помоћи, број 219/2/16. Предмет уговора је пружање стручне помоћи Граду Чачку, преко Градске стамбене агенције Чачак, за припрему и израду свих потребних докумената и извештаја у циљу исправно сачињене пријаве на конкурс код Министарства рударства и енергетике, а све по јавном позиву за доделу бесповратних средстава из буџетског фонда за унапређење енергетске ефикасности и глобалног фонда за животну средину ради финансирања пројеката у области ефикасног коришћења енергије у 2016. години у јединицама локалне самоуправе. Укупна вредност услуге износи 480 хиљада динара. Расход је извршен на основу Рачуна број 26 02246 76 од 05.12.2016. године и Записника о примопредаји израђене документације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 480 хиљада динара по Уговору број 219/2/16 извршени су са економске класификације 423000 – Услуге по уговору, уместо са економске класификације 424000 – Специјализоване услуге, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Услед погрешног планирања и евидентирања расхода, постоји ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да финансијски план планирају и расходе извршавају у складу са јединственом буџетском класификацијом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.10. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и

природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела бр. 31 Специјализоване услуге

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа за опште и заједничке послове | 1,250 | 1,250 | 1,071 | 1,071 | 86 | 100 |
| 2 | Градска управа за инспекцијски надзор | 3,100 | 3,100 | 1,987 | 1,987 | 64 | 100 |
| 3 | Градска управа за урбанизам | 15,821 | 15,821 | 6,105 | 6,105 | 39 | 100 |
| 4 | Градска управа за финансије | 11,450 | 11,450 | 5,485 | 5,485 | 48 | 100 |
| 5 | Градска библиотека "Владисав Петковић-Дис" Чачак | 1,020 | 1,020 | 983 | 983 | 96 | 100 |
| 6 | Дом културе Чачак | 19,241 | 19,241 | 12,559 | 12,559 | 65 | 100 |
| 7 | Уметничка галерија Чачак | 281 | 281 | 278 | 278 | 99 | 100 |
| 8 | Спортски центар "Младост" | 3,890 | 3,890 | 3,140 | 2,870 | 74 | 91 |
| 9 | Месне заједнице | 2,500 | 2,500 | 507 | 1,093 | 44 | 216 |
| 10 | ЈУ "Туристичка организација Чачка" Чачак | 1,800 | 1,800 | 1,623 | 1,623 | 90 | 100 |
| 11 | Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак | 28,920 | 28,920 | 28,703 | 28,703 | 99 | 100 |
| 12 | Градска стамбена агенција | 0 | 0 | 0 | 480 | - | - |
| 13 | Укупно све организационе јединице | 89,273 | 89,273 | 62,441 | 62,757 | 70 | 101 |
| 14 | Укупно Град | 99,620 | 99,620 | 69,962 | 70,278 | 71 | 100 |

1. Градска управа за опште и заједничке послове града Чачка.

На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 1.071 хиљаду динара, од чега се на Услуге јавног здравља - инспекцијска анализа односи 35 хиљада динара и Остале медицинске услуге 1.036 хиљада динара.

Остале медицинске услуге, конто 424351. Извршени су расходи у износу 1.036 хиљада динара и односе се на услуге доктора медицине сврху пружања услуга утврђивања времена и узрока смрти и систематски преглед радника управе.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Градска управа за инспекцијски надзор града Чачка.

На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 1.987 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге, конто 424911. Извршени су расходи у износу од 1.987 хиљада динара.

Град Чачак и Авенија МБ из Београда закључили су 04.12.2015. године Уговор о јавној набавци услуга хватања и збрињавања паса луталица на територији града Чачка, број 404-2/100-2015-II. Предмет уговора су специјализоване услуге које обухватају спровођење мера хватања паса луталица са јавних и других површина на територији Града, у свему по Закону о ветеринарству РС и Закону о добробити животиња РС. Вредност уговорене услуге износи 1.080 хиљада динара без ПДВ. Дана 08.09.2016. године након спроведеног поступка јавне набавке закључен је нови Уговор са Авенија МБ из Београда, број 404-2/101-2016-II. Уговор је закључен на износ од 790 хиљада динара без ПДВ. Узорковане су четири трансакције у укупном износу од 641 хиљаду динара. Расходи су извршавани на основу оверених Рачуна и Записника о инспекцијском надзору који саставља комунална инспекција. Записником се потврђује број ухваћених и збринутих животиња назначен у рачунима извршиоца услуге.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Градска управа за урбанизам града Чачка.

На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 6.105 хиљада динара, од чега се на Заштиту биља односи 33 хиљаде динара, Услуге јавног здравља - инспекцијска анализа односи 2.551 хиљаду динара, Услуге очувања животне средине 2.074 хиљаде динара и Остале специјализоване услуге 1.447 хиљада динара.

Услуге јавног здравља - инспекцијска анализа, конто 424331. Извршени су расходи у укупном износу од 2.551 хиљаду динара и односе се на услуге контроле квалитета животне средине.

Град Чачак и Завод за јавно здравље су након спроведеног поступка јавне набавке закључили 25.07.2016. године Уговор број 404-2/55-2016-II. Предмет Уговора су програми контроле квалитета ваздуха, контроле буке у животној средини, мониторинга алергеног полена, контроле квалитета површинских вода, системског праћења квалитета земљишта и контроле квалитета животне средине на територији града Чачка. Вредност уговорених услуга износи 2.412 хиљада динара без ПДВ, односно 2.412 хиљада динара са ПДВ. Расходи су извршени на основу рачуна и извештаја о извршеној услузи.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.
Услуге очувања животне средине, конто 424611. Извршени су расходи у укупном износу од 2.074 хиљаде динара и односе се на сузбијање комараца на територији Града.

Град Чачак је 28.03.2016. године након спроведеног поступка јавне набавке закључио Уговор о пружању услуга сузбијања комараца на територији Града у 2016. години са Заводом за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „ВИСАН“ доо из Земуна, број 404-2/52-2016-II. Расход је извршен на основу Рачуна број 2139239 од 23.09.2016. године, који је оверило одговорно лице управе. *Јавна набавка шире објашњена у тачки 6 - Јавне набавке.*

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.
Остале специјализоване услуге, конто 424911. Извршени су расходи у укупном износу од 1.447 хиљада динара.

Град Чачак и Јавно предузеће „Градац“ закључили су 26.01.2010. године Уговор за израду документације Просторног плана града Чачка до 2021. године, број 114/1-10-103. Укупна вредност израде документације износи 6.000 хиљада динара. Расход у износу од 1.200 хиљада динара је извршен на основу достављене фактуре ЈП „Градац“ број 00913-8 од 02.03.2016. године.

Град Чачак и ЈКП „Градско зеленило“ закључили су 29.03.2016. године Уговор број 454-21/16-II, о заштити и уређењу заштићеног природног добра споменика природе „Стабла Чачка“ за 2016. годину према Годишњем програму заштите и уређења заштићеног природног добра споменика природе „Стабла Чачка“, а на основу Одлуке о проглашењу заштите споменика природе „Стабла Чачка“¹⁰¹. Вредност уговора износи 182 хиљаде динара без ПДВ, односно 200 хиљада динара са ПДВ.

4. Градска управа за финансије града Чачка.

На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 5.485 хиљада динара, од чега се на Геодетске услуге односи 662 хиљаде динара и Остале специјализоване услуге 4.823 хиљаде динара.

Геодетске услуге, конто 424631. Извршени су расходи у укупном износу од 662 хиљаде динара.

¹⁰¹ „Службени лист града Чачка“, бр. 11/2015

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирана је обавеза према добављачу ЈП „Градац“ по основу авансног рачуна број 01/2016, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик установљен код директних корисника

Евидентирањем авансних рачуна као обавезе према добављачу, ствара се ризик од погрешног исказивања и прекомерног трошења јавних средстава.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају на основу примљеног рачуна.

5. Градска библиотека „Владислав Петковић Дис“. Извршени су расходи у укупном износу од 983 хиљаде динара.

Услуге културе, конто 424221. Извршени су расходи у укупном износу од 983 хиљаде динара и највећим делом се односе на закључене уговоре о реализацији програма у оквиру „Летњих дана културе у Чачку“. Уз достављену документацију приложени су и извештаји о реализацији услуга.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6. Дом културе Чачак. Извршени су расходи у укупном износу од 12.599 хиљаде динара од чега се на расходе из средстава буџета односи 4.943 хиљада динара, док се на расходе из осталих извора средстава односи 7.656 хиљада динара. Укупно извршени расходи се односе на: Заштиту биља 22 хиљаде динара, Услуге образовања 932 хиљаде динара, Услуге културе 11.297 хиљада динара, Здравствену заштиту по уговору девет хиљада динара, Услуге очувања животне средине 50 хиљада динара и на Остале специјализоване услуге 249 хиљада динара.

Услуге културе, конто 424221. Извршени су расходи из средстава буџета у укупном износу од 4.555 хиљада динара, и то за: 1) извођење новогодишњег концерата по уговору број 11-ИБИ-1/13 са LB MUSIC TEAM из Панчева 1.999 хиљада динара; 2) музички концерт по уговору број 2.2.75 са ЕЦ - Естрада доо из Београда 150 хиљада динара; 3) заједничко издавање часописа „Градац“ са Уметничким друштвом „Градац“ расход у износу од 660 хиљада динара; 4) расходе на име ауторских хонорара за извођење музичких концерата и предавања у износу од најмање 531 хиљаду динара. Уз достављену документацију приложени су и извештаји о реализацији услуга.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

7. Уметничка галерија „Надежда Петровић“ Чачак.

Услуге културе, конто 424221. Извршени су расходи у укупном износу од 278 хиљаде динара, од чега се 200 хиљада односи на плаћање по Уговору о пружању услуга број 212 са Атељеом „Јуреш“ из Чачка од 25.08.2016. године. Предмет уговора је техничка поставка радова. Расход је извршен на основу Рачуна број 90 и Извештаја о раду који је оверио директор установе.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

8. Спортски центар „Младост“.

На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 3.140 хиљада динара, од чега се на расходе из буџета односи 2.166 хиљада динара, док се на расходе из осталих извора односи 974 хиљаде динара.

Услуге спорта, конто 424231. Извршени су расходи у укупном износу од 881 хиљаду динара и односе се највећим делом на расходе за ангажовање спасилаца и учитеља пливања на градским купалиштима преко Омладинске задруге „Чачак“. Расходи су извршени на основу достављених рачуна, оверених од стране директора Спортског центра који потврђује да је услуга реализована, Уговора о раду закључених између Задруге и ангажованих спасилаца на којима се наводи број радних сати, Листе присутности и Извештаја о раду.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Здравствена заштита по уговору, конто 424311. Извршени су расходи у укупном износу од 399 хиљада динара и односе се највећим делом на расходе за ангажовање лекара на градским купалиштима преко Омладинске задруге „Чачак“. Расходи су извршени на основу достављених рачуна, оверених од стране директора Спортског центра који потврђује да је услуга реализована, Уговора о раду закључених између Задруге и ангажованих лекара на којима се наводи број радних сати, Листе присутности и Извештаја о раду.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Остале специјализоване услуге, конто 424911. Извршени су расходи у укупном износу од 1.642 хиљаде динара.

СЦ „Младост“ и „Плазметал“ доо закључили су 16.06.2016. године Уговор о извођењу радова - отклањање последица поплаве на великом базену, број 206. Предмет уговора је варење и поправка корита великог базена у СЦ „Младост“ са изградом новог сливника и његовим прикључком на одводни цевовод. Вредност уговорених радова износи 225 хиљада динара без ПДВ, односно 270 хиљада са ПДВ. Расход у износу од 270 хиљада динара је извршен по Рачуну - отпремници број 152/16 овереном од стране одговорних лица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи по Рачуну број 152/16 у износу од 270 хиљада динара, извршени са економске класификације 424000 – Специјализоване услуге, уместо са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

9. Туристичка организација Чачка.

Извршени су расходи у укупном износу од 1.623 хиљаде динара од чега се на расходе из буџета односи 598 хиљада динара, на расходе из Републике 520 хиљада динара, а на расходе из осталих извора 505 хиљада динара.

Геодетске услуге, конто 424631. Укупно извршење из средстава буџета на овом субаналитичком конту износи 598 хиљада динара.

Туристичка организација закључила је 15.09.2016. године са Агенцијом за промет некретнинама и геодетски биро „Ђоковић“ Уговор о извођењу радова број 933/16. Предмет уговора је снимање локације-катастарско топографске ситуације и израда пројекта препарцелације на локацији у КО Врчини. Цена уговорених радова износи 498 хиљада динара без ПДВ, односно 598 хиљада динара са ПДВ. Расход је извршен на основу Профактуре број 14/2016 од 15.09.2016. године, Рачуна број 554/2016 од 26.12.2016. године и Потврде Градске управе за урбанизам града Чачка број 952-99/16-

IV-2-01 којом се потврђује да је Пројекат препарцелације израђен у складу са Планом генералне регулације за Овчар бању на територији Града.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

10. Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина, конто 424511. Извршени су расходи у укупном износу од 26.920 хиљада динара и то: 1) расходи за одржавање зелених површина у граду у складу са Уговором број 7/2016-Н од 08.02.2016. године који је закључен са ЈКП „Градско зеленило“ Чачак у износу од 28.300 хиљада динара са ПДВ и 2) расходи од 120 хиљада динара са ПДВ у складу са Уговором број 10/2016-Н од 10.02.2016. који је закључен са ЈКП „Моравац“ Мрчајевци на износ од 120 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Геодетске услуге, конто 424631. Укупно извршење на овом субаналитичком конту износи 1.783 хиљаде динара. Расходи су извршавани на основу Уговора број 312/2016 од 26.05.2016. године, закљученог након спроведеног поступка јавне набавке.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела бр. 32 Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа за опште и заједничке послове | 5.360 | 5.360 | 3.762 | 3.762 | 70 | 100 |
| 2 | Градска управа за локални економски развој | 1.000 | 1.000 | 429 | 429 | 43 | 100 |
| 3 | Градска управа за финансије | 31.066 | 31.066 | 2.533 | 2.533 | 8 | 100 |
| 4 | Народни музеј Чачак | 765 | 765 | 663 | 663 | 87 | 100 |
| 5 | Спортски центар "Младост" | 5.007 | 5.007 | 2.609 | 2.879 | 57 | 110 |
| 6 | Месне заједнице | 21.283 | 21.283 | 5.680 | 5.680 | 27 | 100 |
| 7 | Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак | 355.470 | 355.470 | 270.272 | 270.272 | 76 | 100 |
| 8 | Градска стамбена агенција | 1.980 | 1.980 | 1.843 | 1.843 | 93 | 100 |
| 9 | Укупно све организационе јединице | 421.931 | 421.931 | 287.791 | 288.061 | 68 | 100 |
| 10 | Укупно Град | 437.788 | 437.788 | 295.459 | 295.729 | 68 | 100 |

На групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање извршени су расходи у укупном износу од 295.459 хиљада динара, од чега је 291.422 хиљада динара извршено из средстава буџета Града Чачка, а остатак од 4.037 хиљаде динара из осталих извора финансирања.

1. Градска управа за опште и заједничке послове. Са ове групе конта извршени су расходи у износу од 3.762 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 767 хиљада динара од чега се износ од 726 хиљада динара односи на адаптацију објекта за потребе цивилне заштите у простору ЈКП „Комуналац“., .

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај конто 425219. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 1.407 хиљада динара који се односе на поправку, сервисирање и прање возила.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 1.157 хиљада динара по рачунима добављача „Ауто Чачак“ и „Bavaria Team“ за поправке и одржавање опреме за саобраћај извршени без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису испуњени услови из члана 7. Закона о јавним набавкама.

Рачунарска опрема, конто 425222. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 728 хиљада динара који се односе на поправку и одржавање рачунарске опреме и мреже у просторијама Градских управа Града Чачка.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 274 хиљаде динара, на основу рачуна број 16-3600-1074; број 16-3012-18 и број 16-3600-73 од 22.12.2016. године, добављача „WinWin Shop“ д.о.о Чачак за извршене услуге и испоручену робу, као и расходи у износу 93 хиљаде динара на основу рачуна број 00554/16VP5; број 00553/16VP5 и број 00838/16VP5 од 18.08.2016. године добављача „Успон“ д.о.о. Чачак, у укупном износу од 367 хиљада динара извршени су на основу невалидне рачуноводствене документације, јер у прилогу рачуна нема додатне документације којом се доказује где, када и у ком периоду је извршена фактурисана услуга, односно испоручена добра, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

2. Градска управа за локални економски развој. Са ове групе конта извршени су расходи у износу од 429 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 429 хиљада динара, а односе се на обрачунати и плаћени ПДВ на изведене грађевинске радове.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Градска управа за финансије. Са ове групе конта извршени су расходи у износу од 2.533 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 2.288 хиљада динара

Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 2.288 хиљада динара од којих су најзначајнији они који се односе на плаћање обавеза преузетих од ЈП „Градац“ и то:

1) расходи у износу од 1.156 хиљада динара на основу уговора о преузимању обавезе плаћања број 3233/16-01 од 27.12.2016. године који је закључен између ЈП „Градац“ и Града Чачка, којим су регулисани међусобни односи у вези плаћања обавезе настале на основу Уговора број 505/2016-ЈН од 16.11.2016. године;

2) расходи у износу од 306 хиљада динара на основу уговора о преузимању обавезе плаћања број 3230/16-01 од 27.12.2016. године који је закључен између ЈП „Градац“ и Града Чачка, којим су регулисани међусобни односи у вези плаћања обавезе настале на основу Уговора број 240/2016-ЈН од 20.04.2016. године;

3) расходи у износу од 379 хиљада динара на основу уговора о преузимању обавезе плаћања број 3231/16-01 од 27.12.2016. године који је закључен између ЈП „Градац“ и Града Чачка, којим су регулисани међусобни односи у вези плаћања обавезе настале на основу Уговора број 284/2016-ЈН од 06.05.2016. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик који се односи на директне кориснике

Извршавање расхода за радове и услуге без спроведеног поступака јавне набавке доноси ризик да неће бити испоштовани принципи економичности, ефикасности и транспарентности те да услуге и материјал неће бити набављени по најповољнијим условима.

Извршавањем расхода за текуће поправке и одржавање и без валидне рачуноводствене документације ствара се ризик да средства буџета неће бити утрошена по најповољнијим условима и за предвиђене намене.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да: 1) расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке и 2) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

4. Народни музеј. Са ове групе конта извршени су расходи у износу од 663 хиљаде динара.

Зидарски радови, конто 425111. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу 360 хиљада динара за извођење грађевинско –занатских радова на крову конака Јована Обреновића у Чачку, на основу окончане ситуације број 30/16-1 од 13.12.2016. године у складу са уговором број 697/2016 од 28.11.2016. године који је закључен са С.Г.З.Р. „Губеревци“ из Љига на износ од 360 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5. Установа физичке културе Спортски центар „Младост“. Са ове групе конта извршени су расходи у износу од 2.609 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 1.125 хиљада динара од којих су најзначајнији: 1) расходи у износу од 283 хиљаде динара за радове на припреми терена и изради бетонског платоа са ивичњацима у складу са уговором број 409 од 23.11.2016. године који је закључен са ЈКП „Градско зеленило“ Чачак; 2) расходи у износу од 283 хиљаде динара за извођење браварских радова – застакљивање терасе на управној згради у складу са уговором број 455 од 22.12.2016. године који је закључен са СЗР „ВС Пласт“ Чачак; 3) расходи у износу од 408 хиљада динара за уређење приступне саобраћајнице до бифеа на базенима у складу са уговором број 420 од 02.12.2016. године који је закључен са „Vibbet“ д.о.о. Чачак и 4) расходи у износу од 298 хиљада динара за израду и реконструкцију оградe на градском базену у складу са Уговором број 116 од 06.04.2016. године који је закључен са „Plazmmetal“ д.о.о. Чачак.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6. Месна заједница Балуга Трнавска.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191 извршени су расходи у износу од 521 хиљаду динара, од чега је 263 хиљаде динара за адаптацију Дома културе на основу рачуна број 9/2016 од 27.12.2016. године и уговора који је закључен са СГЗР „SG“, Чачак.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

7. Месна заједница Бањица.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191 са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 230 хиљада динара, за санирање клизишта, након усвојене понуде и закљученог уговор са „ДМ Ископ“ Парменац.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

8. Месна заједница Виљуша.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191 извршени су расходи у износу од 596 хиљада динара за уградњу термоизолационе столарије и термоизолационе фасаде на објекту месне заједнице из средстава буџета града Чачка кроз реализацију пројекта „Зелена енергија“. Закључен је уговор са СГЗР „SG“ Чачак, на основу рачуна број 8/2016 од 27.12.2016. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

9. Месна заједница Мрчајевци.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191 извршени су расходи у износу од 386 хиљаде динара за редовно одржавање Дома културе. На основу окончане ситуације број 1/IX-16 од 16.09.2016. године, у складу са уговором број 38/IX-16 од 5.09.2016. године, који је закључен са „Moduling“ д.о.о. Чачак.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

10. Месна заједница Трнава.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191 извршени су расходи у износу од 674 хиљаде динара, од чега је 597 хиљада динара за санацију плафона у сали објекта Дома месне заједнице у Трнави, на основу окончане ситуације број 16 од 22.02.2016. године и уговора који је закључен са ЗГР „Електро градња“, Чачак.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

11. Месна заједница Свети Сава.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. Извршени су расходи у износу од 389 хиљада динара за радове на термоизолацији објекта месне заједнице, на основу рачуна број 94 од 27.12.2016. године и уговора од 25.12.2015. године који је закључен са СЗР „Машинац“, Чачак.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

12. ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак.

На групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање извршени су расходи у укупном износу од 270.272 хиљаде динара, од чега је за текуће поправке зграда и објеката извршено 269.902 хиљаде динара, а за текуће поправке опреме 370 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 269.716 хиљада динара.

Појачана поправка општинских и некатегорисаних путева

Извршени су расходи у износу од 37.685 хиљада динара у складу са Уговором број 177/2016- ЈН од 08.04.2016. године, уговорене вредности од 31.404 хиљаде динара без ПДВ, односно, 37.685 хиљада динара са ПДВ, који је закључен са извођачем „Ratko Mitrović construction“ д.о.о. Чачак у заједничкој понуди са ЈКП „Нискоградња“ Ужице

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- увидом у окончану ситуацију број 3023/16-1-03 од 29.11.2016. године и поређењем са техничком спецификацијом радова која је саставни део уговора утврђено је да укупна уговорена вредност радова није прекорачена, али су неки од радова изведени више од уговорених, неки мање од уговорених или нису уопште изведени; а при томе није утврђена коначна вредност изведених радова након признавања вишкова и мањкова радова, није донета Одлука о измени уговора и није закључен Анекс уговора, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- према окончаној ситуацији број 3023/16-1-03 од 29.11.2016. године радови изведени више од предвиђених су: 1) радови на изради тампонског слоја од каменог агрегата који су изведени 20,51% више од уговорених; 2) радови на машинском стругању оштећеног асфалтног застора који су изведени 33,71% више од уговорених и 3) радови на изради банкина од каменог агрегата који су изведени 71,41% више од предвиђених, из чега следи да техничка спецификација није састављена у складу са чланом 61. и 70. Закона о јавним набавкама, односно у истој није дат објективан опис радова које је потребно извести.

Радови на одржавању улица и јавних површина у граду

Извршени су расходи у износу од 69.645 хиљада динара, на основу осам привремених ситуација, у складу са Уговором број 191/2016- ЈН од 11.04.2016. године, уговорене вредности од 61.375 хиљада динара без ПДВ, односно 73.650 хиљада динара са ПДВ који је закључен са АД „Путеви“ Чачак и подизвођачем „Татовић“ д.о.о. Чачак.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- увидом у осму привремену ситуацију број 3026/16-103 од 29.11.2016. године и поређењем са спецификацијом радова која је саставни део уговора закључено је да су овој фази неки од радова изведени више од уговорених, а неки радови нису уопште изведени;
- према осмој привременој ситуацији радови изведени више од предвиђених су: 1) земљани радови који су изведени 38,55% више од уговорених; 2) радови на изради тампонског слоја од каменог отпатка који су изведени 201% више од уговорених и 3) радови на изради хабајућег слоја од асфалт бетона АВ 11, d =5cm који су изведени 38,64% више од предвиђених, из чега следи да техничка спецификација није састављена у складу са чланом 61. и 70. Закона о јавним набавкама, односно у истој није дат објективан опис радова које је потребно извести, није донета Одлука о измени уговора и није закључен Анекс уговора, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- за извођење ових радова ЈП „Градац“ није израдио и оверио техничку документацију код надлежног органа, што је супротно члану 59. Закона о јавним путевима, те су расходи у износу од 69.645 хиљада динара извршени супротно члану 56. Закона о буџетском систему

Одржавање општинских и некатегорисаних путева са асфалтним коловозним застором

Извршени су расходи у износу од 34.652 хиљаде динара, у складу са Уговором број 178/2016-ЈН од 08.04.2016. године, уговорене вредности од 28.876 хиљада динара без ПДВ, односно, 34.652 хиљаде динара са ПДВ који је закључен са „Ratko Mitrovic construction“ д.о.о. Чачак у заједничкој понуди са ЈКП „Нискоградња“, Ужице.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- увидом у окончану ситуацију број 3024/16-1-03 од 29.11.2016. године и поређењем са техничком спецификацијом радова која је саставни део уговора утврђено је да укупна уговорена вредност радова није прекорачена, али су неки од радова изведени више од уговорених, неки мање од уговорених, а неки радови нису уопште

изведени; а при томе није утврђена коначна вредност изведених радова након признавања вишкова и мањкова радова, није донета Одлука о измени уговора и није закључен Анекс уговора, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;

- према окончаној ситуацији радови изведени више од предвиђених су: 1) машинско стругање оштећеног асфалтног застора који су изведени 21,68% више од уговорених; 2) радови на изради хабајућег слоја од асфалт бетона који су изведени 30,59% више од уговорених и 3) рад комби машине која је уместо планираних 25 сати радила 240,5 сати, односно 860% више, из чега следи да техничка спецификација није састављена у складу са чланом 61. и 70. Закона о јавним набавкама, односно у истој није дат објективан опис радова које је потребно извести;

Радови на одржавању општинских и некатегорисаних путева на којима није завршена обрада у асфалтном застору, већ је коловоз у тампону/ризла, шљунак и сл.

Извршени су расходи у износу од 18.576 хиљада динара, на основу седам привремених ситуација, у складу са Уговором број 265/2016- ЈН од 27.04.2016. године, уговорене вредности од 17.980 хиљада динара без ПДВ, односно, 21.576 хиљада динара са ПДВ који је закључен са „ЛМ Комерц“ д.о.о Обреновац.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- увидом у седму привремену ситуацију број 1934/16-103 од 29.11.2016. године и поређењем са спецификацијом радова која је саставни део уговора утврђено је да су овој фази неки од радова изведени више од планираних техничком спецификацијом, а неки радови нису уопште изведени.
- према седмој привременој ситуацији радови изведени више од предвиђених су: 1) земљани радови који су изведени 38% више од уговорених и 2) радови на изради тампонског слоја од шљунка природне гранулације изведени су 35% више од уговорених, из чега следи да техничка спецификација није састављена у складу са чланом 61. и 70. Закона о јавним набавкама, односно, у истој није дат објективан опис радова које је потребно извести.

Рехабилитација коловоза дела општинског пута Л 308 Горња Треча.

Извршени су расходи у износу од 34.648 хиљада динара, у складу са Уговором број 249/2016-ЈН од 21.04.2016. године, уговорене вредности од 28.923 хиљада динара без ПДВ, односно, 34.707 хиљада динара са ПДВ који је закључен са АД „Путеви“ Чачак, са подизвођачем „Татовић“ д.о.о. Чачак. Решењем директора ЈП „Градац“ именовано је лице које врши стручни надзор и извршена је овера техничке документације код надлежног органа Градске управе.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- увидом у окончану ситуацију од број 1852/16-1-03 од 02.08. 2016. године утврђено је да укупна уговорена вредност радова није прекорачена, али су неки од радова изведени више од уговорених, а неки радови мање од уговорених односно предвиђених техничком спецификацијом. Коначна вредност изведених радова није утврђена након признавања вишкова и мањкова радова, није донета Одлука о измени уговора и није закључен Анекс уговора, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- према окончаној ситуацији изведени радови који највише одступају од планираних су они који се односе на израду изравнавајућег слоја испод коловоза од АВ 0/ 11 просечне дебљине 5cm у уваљаном стању који су изведени 246% више од уговорених, из чега следи да техничка спецификација није састављена у складу са чланом 61. и 70. Закона о јавним набавкама, односно у истој није дат објективан опис радова које је потребно извести.

- за радове на Рехабилитација коловоза дела општинског пута Л 308 Горња Трепча именовано је лице које врши стручни надзор, док је за остале радове Решењем директора ЈП „Градац“ именовано је лице за праћење реализације уговора. Овим решењем није утврђена обавеза обављања надзора на радовима који су предмет уговора. Према писаној информацији директора ЈП „Градац“ стручни надзор није именован доношењем посебног решења, него запослени у предузећу обављају послове стручног надзора на основу Правилника о организацији и систематизацији послова који у делу који се односи на преглед радних места и опис послова;
- на основу презентоване документације, увида у грађевинске књиге и дневнике, привремене и окончане ситуације утврдили смо да је само за радове на рехабилитација коловоза дела општинског пута Л 308 Горња Трепча и радове на одржавању улица и јавних површина у граду грађевинску књигу, грађевински дневник, привремене и окончану ситуацију оверило исто лице које је именовано за вршење стручног надзора, односно за праћење реализације уговора;
- за радове који се изводе на основу уговора број 177/2016-ЈН; 178/2016-ЈН и 265/2016-ЈН утврђено да је грађевинску књигу и грађевински дневник потписало једно лице, а привремене и окончану ситуацију оверило друго лице, што је супротно члану 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора¹⁰² који прописује да стручни надзор врши контролу и оверу количина изведених радова (овера грађевинских књига, привремених и окончаних ситуација, рачуна за изведене радове и др);
- програм изградње и одржавања јавних путева и улица за 2016. годину на који је Скупштина града Чачка дала сагласност и на основу којег је ЈП „Градац“ спроводило јавне набавке и изводило радове не садржи конкретне програмске активности, као ни податке о путним правцима, деоницама пута, називима месних заједница или улице где ће радови бити извођени, односно, подаци о планираним активностима дати су уопштено тако да се јавна средства троше без одлуке надлежних органа, чиме се битно доводи у питање принцип транспарентности и контроле трошења јавних средстава.

Одржавање путног појаса и коловоза осталих некатегорисаних путева.

Извршени су расходи у износу од 30.999 хиљада динара за извођење радова на редовном одржавању путног појаса и коловоза некатегорисаних путева у складу са Уговором број 30/2016-Н од 18.02.2016. године који је закључен са ЈКП „Моравац“ Мрчајевици, уговорене вредности 20.415 хиљада динара без ПДВ, односно 24.500 хиљада динара са ПДВ и Анексом¹⁰³ П овог уговора који је закључен 30.11.2016. године. Након измене и допуне Програма пословања ЈП „Градац“ одређена су додатна средства за ове намене, тако да је промењена вредност уговора на 30.417 хиљада динара без ПДВ, односно 36.500 хиљада динара са ПДВ. Питање цена услуга регулисано је понудом број 94 од 10.02.2016, године и понудом 3030/16-1-03 од 29.11.2016. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

Извођење радова са великим одступањима у односу на техничку спецификацију доноси ризик да се због више изведених радова неки радови не изводе уопште или се

¹⁰² „Службени гласник РС“, бр. 22/2015

¹⁰³ Број 526/2016-11

изводе у мањем обиму, те да неће бити једноставно утврдити одговорност за евентуалне недостатке.

Извођење радова без именована лица које ће вршити надзор ствара се ризик да се радови обављају без адекватног процеса надзора и контроле.

Ако послове надзора и контроле врши више лица, без јасно описаних послова ствара се ризик да неће бити једноставно утврдити одговорност за евентуалне недостатке у извођењу радова.

Усвајање програма изградње и одржавања улица и путева без детаљног плана за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене, односно без било каквих конкретних података доноси ризик неовлашћеног трошења јавних средстава и без одлуке надлежног органа.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) радове изводе у оквирима планираним техничком спецификацијом; 2) због промене у обиму набавке закључују Анекс уговора у складу са Законом о јавним набавкама; 3) израђују и оверавају техничку документацију код надлежног органа у складу са Законом о јавним путевима; 4) именују надзорни орган за извођење радова и 5) програм изградње и одржавања улица доносе са детаљно планираним програмским активностима.

13. Градска стамбена агенција. Са ове групе конта извршени су расходи у износу од 1.843 хиљаде динара, од чега је 1.492 хиљаде динара извршено из средстава буџета Града Чачка, а 351 хиљада динара из осталих извора финансирања.

Молерски радови, конто 425113. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 480 хиљада динара од којих су назначајнији расходи у износу од 117 хиљада динара за молерске радове у становима којима управља Градска стамбена агенција. Извођач радова је ТР „Ђурић 032“ Чачак. Рачуни садрже спецификацију изведених радова, број стана, име власника, оверени су печатом надзорног органа.

Централно грејање, конто 425116. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 603 хиљаде динара од чега се 300 хиљада динара односи на сервисирање гасних котлова у становима за социјално становање на основу рачуна број 67-2016 од 14.10.2016. године и уговора број 173/16 од 28.08.2016. године који је закључен са С.З.Р. „Електро Савић“ Риђаге. Уговорена вредност радова односи се на преглед, контролу и редован годишњи сервиса 102 стамбене јединице по цени од три хиљаде динара по комаду. Уговор важи од 08.08.2016. године до 08.08.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи по уговору број 173/16 и рачунима за молерске радове у укупном износу од 417 хиљада динара извршени из средства буџета Града Чачка, а не из средстава Градске стамбене агенције која остварује приход по основу закупа станова за социјално становање. Овакво поступање није у складу са чланом 32. Закона о финансирању локалне самоуправе који прописује да се приходи од закупа користе за куповину, изградњу, текуће поправке и одржававање зграда и објеката и набавку и одржававање опреме и није у складу са чланом 52. Закона о буџетском систему који прописује да је корисник буџетских средстава који одређени расход и издатак извршава из средстава буџета и из других прихода, обавезан да измирење тог расхода и издатка прво врши из прихода из тих других извора;
- Уговор број 173/16 закључен је за период од 12 месеци са реализацијом кроз две буџетске године без одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за

утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Ризик

Финансирањем расхода из средстава буџета, без да су претходно утрошена средства из осталих извора финансирања доноси ризик од неадекватног управљања финансијским средствима и могуће неликвидности буџета.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима Градске стамбене агенције да: 1) расходе за одржавање зграда и станова којима управљају прво финансирају из средстава остварених од наплате закупнине и 2) уговоре који се реализују кроз две буџетске године закључују у складу са горе наведеном Уредбом.

5.1.3.12. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал)

Табела бр. 33 Материјал

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|----------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа за опште и заједничке послове | 21.650 | 21.650 | 16.111 | 16.111 | 74 | 100 |
| 2 | Градска управа за инспекцијски надзор | 1.200 | 1.200 | 934 | 934 | 78 | 100 |
| 3 | Градска управа за локални економски развој | 2.393 | 2.393 | 2.254 | 2.254 | 94 | 100 |
| 4 | Градска управа за финансије | 7.930 | 7.930 | 2.306 | 2.306 | 29 | 0 |
| 5 | Уметничка галерија Чачак | 1.495 | 1.495 | 882 | 882 | 59 | 100 |
| 6 | Спортски центар "Младост" | 2.895 | 2.895 | 1.476 | 1.476 | 51 | 100 |
| 7 | Предшколска установа "Радост" Чачак | 33.290 | 33.290 | 29.544 | 29.544 | 89 | 100 |
| 8 | Предшколска установа "Моје детињство" Чачак | 33.339 | 33.339 | 24.083 | 24.083 | 72 | 100 |
| 9 | Дневни боравак деце и омладине ометене у развоју "Зрачак" | 7.550 | 7.550 | 6.337 | 6.337 | 84 | 100 |
| 10 | ЈУ "Туристичка организација Чачка" Чачак | 2.425 | 2.425 | 1.623 | 1.623 | 67 | 100 |
| 11 | Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак | 5.520 | 5.520 | 1.983 | 1.983 | 36 | 100 |
| 12 | Градска стамбена агенција | 1.220 | 1.220 | 874 | 874 | 72 | 100 |
| 13 | Укупно све организационе јединице | 120.907 | 120.907 | 88.407 | 88.407 | 73 | 100 |
| 14 | Укупно Град | 145.613 | 145.613 | 100.802 | 100.802 | 69 | 100 |

1. Градска управа за опште и заједничке послове.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за материјал у укупном износу од 21.650 хиљада динара, а извршени у износу од 16.111 хиљада динара, и то: административни материјал 10.177 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 863 хиљаде динара; материјал за саобраћај 3.012 хиљада динара; материјали за одржавање хигијене и угоститељство 618 хиљада динара и материјали за посебне намене 1.441 хиљада динара.

Канцеларијски материјал, конто 426111. На овом конту извршени су расходи у износу од 4.148 хиљада динара, по основу Уговора број 404-1/2-2015-П/1 од 11.06.2015. године и Уговора број 404-1/2-2016-П/1 од 29.08.2016. године, као и по основу набавке образаца за матичну службу.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Остали административни материјал, конто 426191. На овом конту извршени су расходи у износу од 5.467 хиљада динара, по основу уговора број по основу Уговора број 404-1/2-2015-II од 04.08.2015. године и Уговора број 404-1/2-2016-II/2 од 29.08.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у поступку реализације уговора број 404-1/2-2015-II од 04.08.2015. године дошло до прекорачења уговорене вредности, те су расходи укупне вредности 533 хиљаде динара извршени без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, члану 56. Закона о буџетском систему и члану 3. Уговора.

Бензин, конто 426411. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 3.012 хиљада динара, по основу уговора број по основу Уговора број 404-1/4-2015-II од 04.05.2015. године и Уговора број 404-1/4-2016-II од 13.06.2016. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Инвентар за одржавање хигијене, конто 426812. Извршени су расходи у износу од 816 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључени уговори са понуђачима, и то: (1) Уговор за набавку санитарног материјала за тоалете-партија „А“, број 404-2/2-2016-II/A од 21.03.2016. године уговорене вредности 443 хиљаде динара без ПДВ, односно 532 хиљаде динара са ПДВ и (2) Уговор за набавку осталог материјала за чишћење - партија „Б“, број 404-2/2-2016-II/B од 21.03.2016. године уговорене вредности 148 хиљада динара без ПДВ, односно 178 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Остали материјал за посебне намене, конто 426919. На овом конту евидентирани су расходи за остали материјал за посебне намене у износу од 1.274 хиљаде динара, који се односе на: набавку тканих врећа за пуњење песком у циљу одбране од поплава, набавку светлећег тела са магнетом у количини од 20 комада за потребе саобраћајне инспекције, и слично. Евидентирани су и расходи на основу уговора број 404-2/71-2015-II од 22.12.2015. године закљученог након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Предмет уговора је набавка радио станица за опремање јединице за ванредне ситуације уговорене вредности 1.640 хиљада динара без ПДВ, односно 1.968 хиљада динара са ПДВ, закључен са добављачем "Apollo telecom" д.о.о Нови Београд.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Градска управа за инспекцијски надзор.

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у укупном износу од 934 хиљаде динара и односе се на административни материјал.

Расходи за радну униформу, конто 426121. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 934 хиљаде динара за набавку униформи и личне заштитне опреме за комуналну полицију. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности са добављачем „РИС“ д.о.о. из Виљуше - Чачак закључен је Уговор број 404-2/5п-2015-II од 28.12.2015. године, уговорене вредности 779 хиљада динара без ПДВ, односно 934 хиљаде динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Градска управа за локални економски развој.

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.393 хиљаде динара а извршени у износу од 2.254 хиљаде динара, и то на економским класификацијама за бензин 207 хиљада динара и остали материјал за посебне намене 2.047 хиљада динара.

Остали материјал за посебне намене, конто 426919. На овом конту евидентирани су расходи на основу уговора закључених након спроведеног поступка јавне набавке, и

то: 1) Уговор број 404-2/121-2016/II/1 закључен дана 20.09.2016. године са добављачем „Полиестер група“ д.о.о. из Прибоја, укупне вредности 580 хиљада динара без ПДВ односно 696 хиљада динара са ПДВ и 2) Уговор број 404-2/121-2016-II/2 закључен дана 21.09.2016. године са добављачем „Трауал-Нем“ д.о.о. из Крушевца, укупне вредности 1.075 хиљада динара без ПДВ, односно 1.290 хиљада динара са ПДВ.

4. Градска управа за финансије

На овој буџетској позицији планирани су расходи за материјал у укупном износу од 7.930 хиљада динара а извршени у износу од 2.306 хиљада динара и то: административни материјал 537 хиљада динара и материјал за посебне намене 1.769 хиљада динара.

Остали расходи за одећу, обућу и униформе, конто 426129. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 537 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке светлоодбојних прслука за ђаке прваке закључен је уговор са добављачем „Новатекс“ д.о.о. из Нове Вароши уговорене вредности 448 хиљада динара без ПДВ, односно 537 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Остали материјал за посебне намене, конто 426919. На овом конту евидентирани су расходи за остали материјал за посебне намене у износу од 1.769 хиљада динара, на основу закљученог уговора за набавку мобилијара број 497/2016 од 09.11.2016. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик установљен код директних корисника буџетских средстава

Извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке ствара се ризик да расход неће бити извршен по најповољнијим условима.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Чачка да расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке.

5. Уметничка галерија „Надежда Петровић“.

Укупно извршени расходи на овој буџетској позицији износе 882 хиљаде динара и то: административни материјал 61 хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт 259 хиљада динара; материјали за одржавање хигијене и угоститељство 58 хиљада динара и материјал за посебне намене 504 хиљада динара.

Потрошни материјал, конто 426911. Евидентирани су расходи за набавку разног потрошног материјала у износу од 347 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6. Спортски центар „Младост“.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за материјал у укупном износу од 2.895 хиљада динара а извршени у износу од 1.476 хиљада динара и то: административни материјал 173 хиљаде динара; материјал за пољопривреду 11 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 119 хиљада динара; материјал за саобраћај 290 хиљада динара; материјал за очување животне средине и науку 131 хиљада динара; материјал за образовање, културу и спорт 105 хиљада динара; материјали за одржавање хигијене и угоститељство 38 хиљада динара и материјал за посебне намене 609 хиљада динара.

Бензин, конто 426411. На овом конту евидентирани су расходи за бензин у износу од 290 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи за бензин, по основу рачуна добављача „Спонит“ д.о.о. извршени су без писаног уговора;
- Спортски центар „Младост“ није донео Норматив потрошње горива, нити води евиденцију задужења и раздужења по путним налозима као ни пређену километражу, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 1. Правилника о коришћењу моторних возила у СЦ „Младост“.

Потрошни материјал, конто 426911. На овом конту евидентирани су расходи за потрошни материјал у износу од 445 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи по основу рачуна број 56/04 и 60/06 добављача СЗТР „Еуроколор“ из Чачка извршени без закљученог уговора.

Ризик

Извршавањем расхода без закључивања писаног уговора ствара се ризик да уговорени посао неће бити реализован под најповољнијим условима.

Уколико се настави са неадекватним праћењем потрошње горива, постоји ризик да ће доћи до увећане потрошње и увећања расхода буџета.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расход извршавају на основу писаног уговора и 2) донесу нормативе о потрошњи горива за све аутомобиле које користе.

7. Предшколска установа „Радост“ Чачак.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за материјал у укупном износу од 33.290 хиљада динара а извршени у износу од 29.544 хиљаде динара и то: административни материјал 853 хиљаде динара, материјал за пољопривреду 45 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 169 хиљада динара, материјал за саобраћај 521 хиљаду динара; материјал за образовање, културу и спорт 1.278 хиљада динара; медицински и лабораторијски материјали 19 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство 26.119 хиљада динара и материјал за посебне намене 540 хиљада динара.

Канцеларијски материјал, конто 426111. На овом конту извршени су расходи у износу од 483 хиљаде динара.

Расходи за радну униформу, конто 426121. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 370 хиљада динара. Расходи за набавку радних униформи-кломпи извршени су по основу уговора закљученог дана 03.03.2016. године са добављачем „Pharma Land MN“ из Чачка вредности 149 хиљада динара без ПДВ односно 179 хиљада динара са ПДВ.

Бензин, конто 426411. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 342 хиљаде динара.

Расходи су извршавани по основу уговора број 4/2016 дана 18.03.2016. године уговорене вредности 706 хиљада динара са ПДВ, закљученог након спроведеног поступка јавне набавке са добављачем „Спонит“ д.о.о. Чачак.

Управни одбор ПУ „Радост“ донео је дана 13.05.2014. године Правилник о вођењу евиденција и коришћењу службених возила којим се прописује коришћење службених возила, садржина, издавање, вођење путних налога, норматив потрошње горива, пређена километража, као и евиденција задужења и раздужења по путним налозима.

Дизел гориво, конто 426412. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 152 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ПУ „Радост“ није донео Норматив потрошње горива, нити води евиденцију о утрошку горива по врсти и количини, стању возног парка, пређеној километражи и утрошку горива по возилу, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 1. Правилника о вођењу евиденција и коришћењу службених возила;
- Путни налози за возила не садрже све податке прописане чланом 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима, и чланом 7. Правилника о вођењу евиденција и коришћењу службених возила;
- ПУ „Радост“ не води евиденцију задужења и раздужења по издатим путним налозима, што је супротно члану 4. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и чланом 1. Правилника о вођењу евиденција и коришћењу службених возила;

Материјали за образовање, конто 426611. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 1.136 хиљада динара. Расходи су извршавани по основу Уговора о набавци добара-дидактика број 8/2016-7 закљученог дана 15.11.2016. године са добављачем „Pertini toys“ д.о.о. из Београда, а након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности обликоване по партијама. Укупна вредност набавке добара износи 857 хиљада динара без ПДВ односно 1.028 хиљада динара са ПДВ.

Хемијска средства за чишћење, конто 426811. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 1.348 хиљада динара. У току године расходи су извршавани по основу уговора о купопродаји средстава за одржавање хигијене из 2015. и 2016. године, закључених након спроведених поступака јавних набавки према приказу датом у наредним табелама.

Табела бр. 34 Преглед уговора закључених у 2015. години

у хиљадама динара

| Број партије | Добављач | Врста добара | Број и датум уговора | Вредност уговора без ПДВ | Вредност уговора са ПДВ |
|---------------|-----------------------|---|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Партија 1 | „Б2М“ Београд | четке и метле | 5/2015-7 од 20.02.2015. | 23 | 27 |
| Партија 2 | | рукавице, кесе и цакови за смеће | 5/2015-8 од 20.02.2015. | 62 | 74 |
| Партија 1 | | сунђери, крпе, жице – поновљени поступак | 24/2015-7 од 23.03.2015. | 59 | 71 |
| Партија 4 | | посуде за узорковање хране | 5/2015-9 од 20.02.2015. | 114 | 137 |
| Партија 7 | | средства за одржавање хигијене и дезинфекцију | 5/2015-10 од 20.02.2015. | 581 | 697 |
| Партија 8 | | папирна конфекција | 2015-11 од 20.02.2015. | 215 | 258 |
| Партија 2 | | „Морех“ Београд | средства за прање подова и тепиха | 25/2015-8 од 23.08.2015. | 52 |
| Партија 3 | „Ггарра“ Београд | средства за машинско прање посуђа | 24/2015-9 од 23.03.2015. | 203 | 244 |
| Партија 4 | „Петровићи 032“ Чачак | папирне кесе за усисиваче поновљени поступак | 24/2015-10 од 23.03.2015. | 74 | 89 |
| Укупно | | | | 1.383 | 1.659 |

Табела бр. 35 Преглед уговора закључених у 2016. години

у хиљадама динара

| Број партије | Добављач | Врста добара | Број и датум уговора | Вредност уговора без ПДВ | Вредност уговора са ПДВ |
|--------------|---------------------|--|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Партија 1 | „Б2М“ Београд | четке, метле и пвц дршке | 1/2016-18 од 04.04.2016. | 40 | 48 |
| Партија 2 | „Б2М“ Београд | рукавице, цакови, радне капе, цакови за смеће и пластичне кесе | 1/2016-19 од 04.04.2016. | 69 | 82 |
| Партија 3 | „Б2М“ Београд | сунђери, крпе и жице | 1/2016-12 од 04.04.2016. | 67 | 80 |
| Партија 4 | „Б2М“ Београд | посуде за узорковање хране | 1/2016-13 од 04.04.2016. | 131 | 157 |
| Партија 5 | „Б2М“ Београд | средства за прање подова и тепиха | 1/2016-14 од 04.04.2016. | 47 | 56 |
| Партија 6 | „Ггарра“ Београд | средства за машинско прање посуђа | 1/2016-15 од 04.04.2016. | 220 | 264 |
| Партија 7 | „Б2М“ Београд | средства за одржавање хигијене и дезинфекцију | 1/2016-20 од 04.04.2016. | 564 | 677 |
| Партија 8 | „Б2М“ Београд | папирна конфекција | 1/2016-21 од 04.04.2016. | 250 | 300 |
| Партија 9 | „Secut one“ Београд | штапови, мопови, цецилке за колица, механизми | 1/2016-16 од 04.04.2016. | 64 | 77 |
| Партија | „Б2М“ Београд | папирне кесе за усисиваче | 1/2016-17 од 04.04.2016. | 11 | 13 |

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Чачка за 2016. годину*

| | | | | | |
|---------------|-------------------------|------------------|--------------------------|--------------|--------------|
| 10 | | | | | |
| Партија 11 | „Петровић 032“ Чачак | вагице за мерење | 1/2016-18 од 04.04.2016. | 3 | 4 |
| Укупно | | | | 1.466 | 1.758 |

Намирнице за припремање хране, конто 426823. Извршени су расходи у укупном износу од 24.510 хиљада динара. У току године расходи су извршавани по следећем основу: 1) појединачних уговора о купопродаји намирница за исхрану деце из 2015. и 2016. године, а након спроведених отворених поступака јавне набавке, обликоване у 20 партија и 2) Уговора о купопродаји робе – Прехрамбени производи за потребе летовања деце у дејем одмаралишту „Овчар“ у Улцињу, обликована у 12 партија, број 3/2016-10 од 31.5.2016. године.

Табела бр. 36 Преглед уговора закључених у 2015. години

у хиљадама динара

| Број партије | Добављач | Врста добара | Број и датум уговора | Вредност уговора без ПДВ | Вредност уговора са ПДВ |
|---------------|------------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Партија 1 | „Ила промет“ Чачак | кристал шећер | 3/2015-8 од 10.03.2015. | 379 | 417 |
| Партија 2 | „Интеркомерц“ Рача | пшенично брашно | 3/2015-9 од 10.03.2015. | 234 | 257 |
| Партија 3 | „Интеркомерц“ Рача | кукурузно брашно | 3/2015-10 од 10.03.2015. | 127 | 140 |
| Партија 4 | „Ила промет“ Чачак | кромпир пире у пахуљицама | 3/2015-11 од 10.03.2015. | 283 | 340 |
| Партија 5 | „Интеркомерц“ Рача | чај | 3/2015-12 од 10.03.2015. | 149 | 179 |
| Партија 6 | „Интеркомерц“ Рача | колонијална роба | 3/2015-13 од 10.03.2015. | 2.326 | 2.737 |
| Партија 7 | Пекара „Понс“ Чачак | хлеб | 3/2015-14 од 10.03.2015. | 951 | 1.046 |
| Партија 8 | „Ила промет“ Чачак | јаја | 3/2015-15 од 10.03.2015. | 725 | 798 |
| Партија 9 | „Ила промет“ Чачак | сунцокретово уље | 3/2015-16 од 10.03.2015. | 464 | 510 |
| Партија 10 | Млекара „Моравица“ Ариље | пастеризовано млеко | 3/2015-17 од 10.03.2015. | 1.344 | 1.478 |
| Партија 11 | Млекара „Моравица“ Ариље | млечни производи | 3/2015-18 од 10.03.2015. | 1.678 | 1.938 |
| Партија 12 | „OLIMP-EX“ Београд | свеже јунеће месо | 3/2015-19 од 10.03.2015. | 5.323 | 5.855 |
| Партија 13 | „Котленик промет“ Лађевци | месне прерађевине | 3/2015-20 од 10.03.2015. | 1.788 | 2.146 |
| Партија 14 | „Интеркомерц“ Рача | рибљи производи | 3/2015-21 од 10.03.2015. | 150 | 179 |
| Партија 15 | „Котленик промет“ Лађевци | свеже пилеће месо | 3/2015-22 од 10.03.2015. | 478 | 526 |
| Партија 16 | „Интеркомерц“ Рача | конзервирано воће и поврће | 3/2015-23 од 10.03.2015. | 714 | 850 |
| Партија 17 | физичко лице | поврће | 3/2015-24 од 10.03.2015. | 2.509 | 2.760 |
| Партија 18 | „Ила промет“ Чачак | свеже воће | 3/2015-25 од 10.03.2015. | 462 | 508 |
| Партија 19 | „Ила промет“ Чачак | јужно воће | 3/2015-26 од 10.03.2015. | 571 | 628 |
| Партија 20 | обушављен поступак | | | | |
| Укупно | | | | 20.655 | 23.294 |

Табела бр. 37 Преглед уговора закључених у 2016. години

у хиљадама динара

| Број партије | Добављач | Врста добара | Број и датум уговора | Вредност уговора без ПДВ | Вредност уговора са ПДВ |
|--------------|------------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Партија 1 | „Ила промет“ Чачак | кристал шећер | 1/2016-27 од 14.03.2016. | 433 | 476 |
| Партија 2 | „Интеркомерц“ Рача | пшенично брашно | 1/2016-28 од 14.03.2016. | 202 | 222 |
| Партија 3 | „Интеркомерц“ Рача | кукурузно брашно | 1/2016-29 од 14.03.2016. | 87 | 95 |
| Партија 4 | „Ила промет“ Чачак | кромпир пире у пахуљицама | 1/2016-30 од 14.03.2016. | 302 | 363 |
| Партија 5 | „Интеркомерц“ Рача | чај | 1/2016-31 од 14.03.2016. | 176 | 211 |
| Партија 6 | „Интеркомерц“ Рача | колонијална роба | 1/2016-32 од 14.03.2016. | 2.427 | 2.830 |
| Партија 7 | „Дон Дон“ Београд | хлеб | 1/2016-33 од 14.03.2016. | 970 | 1.068 |
| Партија 8 | „Ила промет“ Чачак | јаја | 1/2016-34 од 14.03.2016. | 613 | 674 |
| Партија 9 | „Ила промет“ Чачак | сунцокретово уље | 1/2016-35 од 14.03.2016. | 500 | 550 |
| Партија 10 | Млекара „Моравица“ Ариље | пастеризовано млеко | 1/2016-36 од 14.03.2016. | 1.089 | 1.198 |
| Партија 11 | Млекара „Моравица“ Ариље | млечни производи | 1/2016-37 од 14.03.2016. | 1.679 | 1.931 |
| Партија 12 | „Суворкооп“ Чачак | свеже јунеће месо | 1/2016-38 од 14.03.2016. | 6.480 | 7.128 |
| Партија 13 | „Ђурђевић“ Суботиште | месне прерађевине | 1/2016-39 од 14.03.2016. | 1.654 | 1.985 |
| Партија 14 | „Интеркомерц“ Рача | рибљи производи | 1/2016-40 од 14.03.2016. | 457 | 516 |
| Партија 15 | „Котленик промет“ Лађевци | свеже пилеће месо | 1/2016-41 од 14.03.2016. | 1.187 | 1.305 |
| Партија 16 | „Интеркомерц“ Рача | конзервирано воће и поврће | 1/2016-42 од 14.03.2016. | 741 | 884 |

| | | | | | |
|---------------|--------------------|------------|--------------------------|---------------|---------------|
| Партија 17 | физичко лице | поврће | 1/2016-43 од 14.03.2016. | 2.887 | 3.176 |
| Партија 18 | „Ила промет“ Чачак | свеже воће | 1/2016-44 од 14.03.2016. | 347 | 382 |
| Партија 19 | „Ила промет“ Чачак | јужно воће | 1/2016-45 од 14.03.2016. | 632 | 696 |
| Партија 20 | обушављен поступак | | | | |
| Укупно | | | | 22.863 | 25.692 |

Табела бр. 38 Набавка прехранбених производа за потребе летовања деце у дечјем одмаралишту „Овчар“ у Улцињу, број 3/2016 у хиљадама динара

| Број партије | Добављач | Врста добара | Број и датум уговора | Вредност уговора без ПДВ |
|---------------|------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Партија 1 | „Месо Промет“ Бијело Поље | крystal шећер и брашно | 3/2016-10 од 31.05.2016. | 134 |
| Партија 2 | | колонијална роба | | 977 |
| Партија 3 | | хлеб, квасац и пекарске коре за питу | | 237 |
| Партија 4 | | свежа конзумна јаја | | 118 |
| Партија 5 | | сунцокретово уље | | 101 |
| Партија 6 | | млеко и млечни производи | | 823 |
| Партија 7 | | месне прерађевине | | 388 |
| Партија 8 | | свеже јунеће месо | | 1.048 |
| Партија 9 | | конзервирано воће и поврће | | 94 |
| Партија 10 | | свеже поврће | | 468 |
| Партија 11 | | свеже воће | | 86 |
| Партија 12 | | смрзнути производи | | 49 |
| Укупно | | | | 4.522 |

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да поједини захтеви за пренос средстава нису потписани од стране лица из Службе за друштвене делатности која потврђују да је захтев у складу са тромесечном квотом, нити су оверени од стране лица које одобрава исплату, што је супротно члану 25. Упутства о раду трезора.

Остали материјал за посебне намене, конто 426919. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 540 хиљада динара за покриће материјалних трошкова у Дечјем одмаралишту „Овчар“ у Улцињу.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да девизна благајна Предшколске установе „Радост“ на име исплаћених материјалних трошкова за летовање деце у Улцињу у износу од 540 хиљада динара није вођена дневно, већ збирно за читав период летовања, од 10.06 – 30.08.2016. године, чиме је поступљено супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са неадекватним праћењем потрошње горива, постоји ризик да ће доћи до увећане потрошње и увећања расхода буџета.

Уколико се не уреди благајничко пословање, постоји ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) донесу нормативе о потрошњи горива за све аутомобиле које користе и 2) да уреде благајничко пословање у складу са законском регулативом и Уредбом о буџетском рачуноводству и другим актима.

8. Предшколска установа „Моје детињство“ Чачак

На овој буџетској позицији планирани су расходи за материјал у укупном износу од 33.339 хиљада динара а извршени у износу од 24.083 хиљаде динара и то: административни материјал 893 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 299 хиљада динара; материјал за саобраћај 1.560 хиљада динара; материјал за образовање, културу и спорт 386 хиљада динара; материјал за одржавање хигијене и угоститељство 20.271 хиљада динара и материјали за посебне намене 674 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал, конто 426111. На овом конту извршени су расходи за канцеларијски материјал у износу од 278 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Бензин, конто 426411. На овом конту евидентирани су расходи за бензин у износу од 192 хиљаде динара.

Дизел гориво, конто 426412. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 1.252 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ПУ „Моје детињство“ није донела Норматив о потрошњи горива, нити води евиденцију о утрошку горива по врсти и количини, стању возног парка, пређеној километражи и утрошку горива по возилу, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о условима и начину коришћења службених возила Предшколске установе „Моје детињство“;
- Путни налози за возила не садрже све податке прописане чланом 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима, и чланом 8. Правилника о условима и начину коришћења службених возила Предшколске установе „Моје детињство“;
- ПУ „Моје детињство“ не води евиденцију издатих путних налога, што је супротно члану 4. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима, и чланом 8. Правилника о условима и начину коришћења службених возила Предшколске установе „Моје детињство“.

Материјал за образовање, конто 426611. На овом конту евидентирани су расходи за материјал за образовање у износу од 386 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је расход по рачуну број 003325 од 14.09.2016. године, према добављачу „Pertini toys“ д.о.о. Београд, извршен без закљученог уговора или наруџбенице која садржи битне елементе уговора.

Хемијска средства за чишћење, конто 426811. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 1.692 хиљаде динара, на основу уговора приказаних у наредним табелама.

Табела бр. 39 Преглед уговора закључених у 2015. години

у хиљадама динара

| Број партије | Добављач | Врста добара | Број и датум уговора | Вредност уговора без ПДВ | Вредност уговора са ПДВ |
|---------------|------------------------|---|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| Партија 1 | „YU Metal“ Чачак | четке и метле | 328 од 20.02.2015. | 28 | 34 |
| Партија 2 | „Б2М“ Београд | рукавице, кесе и џакови за смеће | 325 од 20.02.2015. | 48 | 58 |
| Партија 4 | | посуде за узорковање хране | | 91 | 110 |
| Партија 5 | | средства за прање подова и тепиха | | 37 | 44 |
| Партија 6 | | средства за машинско прање посуђа | | 188 | 225 |
| Партија 8 | | папирна конфекција | | 167 | 200 |
| Партија 9 | | штапови и мопови | | 48 | 58 |
| Партија 3 | „Петровић 032“ Чачак | сунђери и жице | 327 од 20.02.2015. | 60 | 71 |
| Партија 10 | | папирне кесе за усисиваче | | 46 | 56 |
| Партија 7 | „Хемопродукт“ Крушевац | средства за одржавање хигијене и дезинфекцију | 326 од 20.02.2015. | 440 | 528 |
| Укупно | | | | 1.153 | 1.384 |

Табела бр. 40 Преглед уговора закључених у 2016. години

у хиљадама динара

| Број партије | Добављач | Врста добара | Број и датум уговора | Вредност уговора без ПДВ | Вредност уговора са ПДВ |
|--------------|---------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| Партија 1 | „Б2М“ Београд | четке и метле | 183 од 03.02.2016. | 20 | 31 |
| Партија 2 | | рукавице, кесе и џакови за смеће | | 80 | 96 |
| Партија 4 | | посуде за узорковање хране | | 100 | 120 |
| Партија 5 | | средства за прање подова и тепиха | | 55 | 66 |
| Партија 8 | | папирна конфекција | | 202 | 243 |
| Партија 10 | | папирне кесе за усисиваче | | 46 | 56 |

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Чачка за 2016. годину*

| | | | | | |
|---------------|----------------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| Партија 6 | „Gарра“ Београд | средства за машинско прање посуђа | 184 од 03.02.2016. | 230 | 276 |
| Партија 3 | „Петровић 032“ Чачак | сунђери и жице | 185 од 03.02.2016. | 65 | 78 |
| Партија 7 | | средства за одржавање хигијене и дезинфекцију | | 684 | 821 |
| Партија 9 | | „Master clean express“ Београд | штапови и мопови | 182 од 03.02.2016. | 71 |
| Укупно | | | | 1.553 | 1.873 |

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Намирнице за припремање хране, конто 426823. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 18.579 хиљада динара. Током 2016. године расходи су извршавани по основу појединачних уговора из 2015. и 2016. године, а након спроведених отворених поступака јавне набавке намирница за исхрану деце, обликованих по партијама.

Табела бр. 41 Преглед уговора закључених у 2015. години у хиљадама динара

| Број партије | Добављач | Врста добара | Број и датум уговора | Вредност уговора без ПДВ | Вредност уговора са ПДВ |
|---------------|---------------------------|------------------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| Партија 1 | „Интеркомерц“ Рача | кристал шећер | 418 од 06.03.2015. | 399 | 439 |
| Партија 2 | | пшенично брашно | | 234 | 257 |
| Партија 3 | | кукурузно брашно | | 127 | 140 |
| Партија 5 | | чај | | 164 | 197 |
| Партија 6 | | колонијална роба | | 2.422 | 2.848 |
| Партија 9 | | сунцокретово уље | | 464 | 510 |
| Партија 16 | | конзервирано воће и поврће | | 983 | 1.141 |
| Партија 4 | „Ила промет“ Чачак | кромпир пире у пахуљицама | 414 од 05.03.2015. | 289 | 347 |
| Партија 8 | | јаја | | 725 | 798 |
| Партија 17 | | поврће | | 2.620 | 2.882 |
| Партија 18 | | свеже воће | | 364 | 401 |
| Партија 19 | | јужно воће | | 743 | 818 |
| Партија 7 | „Пекара Понс“ Чачак | хлеб, квасац и пекарске коре | 417 од 06.03.2015. | 1.048 | 1.153 |
| Партија 10 | „Млекара Моравица“ Ариље | пастеризовано млеко | 415 од 05.03.2015. | 1.344 | 1.478 |
| Партија 11 | | млечни производи | | 1.684 | 1.945 |
| Партија 12 | „Сувобор коп“ НН Чачак | свеже јунеће месо | 461 од 16.03.2015. | 4.904 | 5.395 |
| Партија 13 | „Котленик промет“ Лађевци | месне прерађевине | 462 од 16.03.2015. | 1.513 | 1.815 |
| Партија 15 | | свеже пилећа прса | | 478 | 526 |
| Партија 14 | „Принципал дуо“ Чачак | рибљи производи | 499 од 23.03.2015. | 148 | 178 |
| Партија 20 | обустаљен поступак | | | | |
| Укупно | | | | 20.653 | 23.268 |

Табела бр. 42 Преглед уговора закључених у 2016. години у хиљадама динара

| Број партије | Добављач | Врста добара | Број и датум уговора | Вредност уговора без ПДВ | Вредност уговора са ПДВ |
|--------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| Партија 1 | „Интеркомерц“ Рача | кристал шећер | 511 од 09.03.2016. | 434 | 477 |
| Партија 5 | | чај | | 176 | 211 |
| Партија 6 | | колонијална роба | | 2.427 | 2.855 |
| Партија 9 | | сунцокретово уље | | 500 | 550 |
| Партија 16 | | конзервирано воће и поврће | | 690 | 828 |
| Партија 4 | „Ила промет“ Чачак | кромпир пире у пахуљицама | 506 од 09.03.2016. | 302 | 363 |
| Партија 8 | | јаја | | 613 | 675 |
| Партија 17 | | поврће | | 2.861 | 3.147 |
| Партија 18 | | свеже воће | | 347 | 382 |
| Партија 19 | | јужно воће | | 632 | 696 |
| Партија 2 | „Финагро“ Рашка | пшенично брашно | 546 од 14.03.2016. | 203 | 223 |
| Партија 3 | „Финагро“ Рашка | кукурузно брашно | 498 од 09.03.2016. | 88 | 98 |
| Партија 10 | | пастеризовано млеко | | 1.170 | 1.287 |
| Партија 11 | | млечни производи | | 1.731 | 1.986 |
| Партија 7 | Пекара „Дукат“ Чачак | хлеб | 501 од 09.03.2016. | 854 | 941 |
| Партија 12 | „Сувобор коп“ НН Чачак | свеже јунеће месо | 509 од 09.03.2016. | 4.495 | 4.944 |
| Партија 15 | | свеже пилећа прса | | 598 | 658 |
| Партија 13 | „Котленик промет“ Лађевци | месне прерађевине - раскинут уговор | 510 од 09.03.2016. | 1.435 | 1.722 |
| Партија 13 | „Сувобор коп“ НН Чачак | месне прерађевине | 4335 од 05.12.2016. | 1.135 | 1.361 |

| | | | | | |
|---------------|-----------------------|--|---------------------|---------------|---------------|
| | | -преговарачки чл.36.1.3) поступак | | | |
| Партија 14 | „Принципал дуо“ Чачак | рибљи производи – поновљен поступак | 1503 од 10.06.2016. | 245 | 294 |
| Партија 20 | обушављен поступак | | | | |
| Укупно | | | | 20.936 | 23.698 |

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да поједини захтеви за пренос средстава нису потписани од стране лица из Службе за друштвене делатности која потврђују да је захтев у складу са тромесечном квотом, нити су оверени од стране лица које одобрава исплату, што је супротно члану 25. Упутства о раду трезора.

Алат и инвентар, конто 426913. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 355 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Остали материјал за посебне намене, конто 426919. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 319 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

Извршавањем расхода без закључивања писаног уговора ствара се ризик да уговорени посао неће бити реализован под најповољнијим условима.

Уколико се настави са неадекватним праћењем потрошње горива, постоји ризик да ће доћи до увећане потрошње и увећања расхода буџета.

Препорука број 36

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расход извршавају на основу писаног уговора и 2) донесу нормативе о потрошњи горива за све аутомобиле које користе.

9. Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих са сметњама у развоју „Зрачак“ Чачак.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за материјал у укупном износу од 7.550 хиљада динара а извршени у износу од 6.337 хиљада динара и то: административни материјал 667 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 195 хиљада динара; материјали за одржавање хигијене и угоститељство 5.110 хиљада динара и материјал за посебне намене 365 хиљада динара. *Хемијска средства за чишћење, конто 426811.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 498 хиљада динара. Расходи су извршавани по основу Уговора о набавци хемијских средстава за чишћење и инвентар, број 225 од 24.05.2016. године закљученог између Установе за дневни боравак деце, младих и одраслих са сметњама у развоју „Зрачак“ Чачак, као Наручиоца и ТР „Петровићи 032“ Чачак као испоручиоца предметних добара, а у свему према понуди испоручиоца број 12 од 03.05.2016. године. Уговорена вредност набавке добара износи 417 хиљада динара без ПДВ односно 500 хиљада динара са ПДВ. Испорука је вршена сукцесивно, према потребама Наручиоца, а плаћање по достављеним рачунима-отпремницама испоручиоца.

Храна, конто 426821. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.613 хиљада динара. Директор Установе за дневни боравак деце, младих и одраслих са сметњама у развоју „Зрачак“ Чачак донела је дана 29.12.2015. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности храна за кориснике-припремљени оброци за кориснике Установе. Процењена вредност јавне набавке је 4.500 хиљада динара без ПДВ. До дана истека рока за подношење понуда пристигла је једна благовремена и прихватљива понуда понуђача „Студентски центар“ Чачак, број 404-675/2016-01 од 16.03.2016. године, са којим је Наручилац дана 30.03.2016. године

закључио Уговор број 128. Уговорена вредност набавке добара износи 4.100 хиљада динара без ПДВ односно 4.920 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује на период од годину дана од дана потписивања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Уговор број 128 за набавку хране за кориснике Установе „Зрачак“, укупне вредности 4.920 хиљада динара са ПДВ не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Остали материјал за посебне намене, конто 426919. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 351 хиљаду динара. Расходи за материјал за посебне намене извршавани су по следећем основу: 1) Уговора о набавци добара за потребе корисника Установе „Зрачак“ у Чачку, број 429 од 02.11.2016. године, уговорене вредности 99 хиљада динара без ПДВ односно 118 хиљада динара са ПДВ, а у свему према понуди понуђача СТКЗР „Етерна“ из Чачка од 01.10.2016. године. Уговор се закључује за период од годину дана од дана потписивања; и 2) рачуна добављача „WIN WIN“ д.о.о. Чачак и рачуна „PC Practic“ д.о.о. Чачак, за набавку дигиталног рисивер пријемника и USB флеш диска у вредности од осам хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

Уколико се настави са закључивањем уговора супротно одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, ствара се ризик да преузимање обавеза неће бити извршено у складу са позитивним законским прописима.

Препорука број 37

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да модели уговора и закључени уговори садрже одредбе у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

10. Туристичка организација Чачка.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за материјал у укупном износу од 2.425 хиљада динара а извршени у износу од 1.623 хиљаде динара и то: административни материјал 270 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 107 хиљада динара; материјал за саобраћај 672 хиљаде динара; материјали за одржавање хигијене и угоститељство 189 хиљада динара и материјали за посебне намене 385 хиљада динара.

Остали материјал за посебне намене, конто 426919. На овом конту евидентирани су расходи за остали материјал за посебне намене у износу од 359 хиљада динара. Расходи су извршавани по следећем основу и то: 1) Уговора број 821/16 за набавку контејнера за суви отпад, закљученог дана 17.08.2016. године са добављачем „Lutovac & M. Company“ д.о.о. из Чачка, укупне уговорене вредности 259 хиљада динара са ПДВ и 2) Уговора за набавку седам вертикалних орнитолошких мрежа за потребе истраживања и мониторинга фауне птица Предела изузетних одлика „Овчарско-кабларска клисура“, број 1138/16 закљученог дана 12.09.2016. године са „Централно-европски ветеринарски центар“ д.о.о. из Суботице, укупне уговорене вредности 100 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

11. Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за материјал у укупном износу од 5.520 хиљада динара а извршени у износу од 1.983 хиљаде динара и то: административни материјал 954 хиљаде динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 281 хиљаду динара; материјал за саобраћај 356 хиљада динара; материјали за одржавање хигијене и угоститељство 121 хиљаду динара и материјали за посебне намене 271 хиљаду динара.

Канцеларијски материјал, конто 426111. На овом конту евидентирани су расходи за канцеларијски материјал у износу од 924 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке са STR „Casio“ из Чачка је дана 12.04.2016. године закључен Уговор за набавку канцеларијског материјала број 210/2016.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Бензин, конто 426411. На овом конту евидентирани су расходи за бензин у износу од 356 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Градац“ је набављао ЕУРО ПРЕМИЈУМ БМБ – 98 у количини од најмање 50 литара и вредности најмање седам хиљада динара, што је супротно члану 1. Уговора број 247/2016-ЈН и понуде добављача број 363/ЈН од 06.04.2016. године;
- ЈП „Градац“ није донело Норматив о потрошњи горива, нити води евиденцију о утрошку горива, пређеној километражи, оствареним ефективним часовима рада за свако појединачно возило и сваког возача, и другим питањима на начин предвиђен чланом 13. Правилника о коришћењу службених возила у ЈП „Градац“;
- Путни налози за возила не садрже све податке прописане чланом 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима, односно час поласка возила, почетну километражу и час повратка са назначењем пређених километара, што је супротно члану 9. Правилника о коришћењу службених возила у ЈП „Градац“;
- ЈП „Градац“ не води евиденцију издатих путних налога, што је супротно члану 4. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

Остали материјали за посебне намене, конто 426919. На овом конту евидентирани су расходи за посебне намене у износу од 271 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је расход за набавку табли са називима улица по рачуну-отпремници број 0459 од 01.10.2016. године према добављачу ЗТР „SEMIKS TENNO“, Горњи Милановац извршен без писаног уговора.

Ризик

Извршавањем расхода без закључивања писаног уговора ствара се ризик да уговорени посао неће бити реализован под најповољнијим условима.

Уколико се настави са неадекватним праћењем потрошње горива, постоји ризик да ће доћи до увећане потрошње и увећања расхода буџета.

Препорука број 38

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расход извршавају на основу писаног уговора и 2) да донесу нормативе о потрошњи горива за све аутомобиле које користе.

12. Градска стамбена агенција.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за материјал у укупном износу од 1.220 хиљада динара а извршени у износу од 874 хиљаде динара и то: административни материјал 177 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 97 хиљада динара и материјали за посебне намене 600 хиљада динара.

Остали материјали за посебне намене, конто 426919. На овом конту евидентирани су расходи за посебне намене у износу од 600 хиљада динара. Скупштина града Чачка донела је, на седници одржаној 23. и 24.11.2016. године, Одлуку о учешћу града Чачка у финансирању санације и уређења фасаде стамбеног објекта 1 изграђеној на катастарској парцели бр. 798/1 КО Чачак. Овом Одлуком се Градска стамбена агенција одређује за носиоца активности којима град Чачак учествује до 600 хиљада динара за набавку материјала, а остатак средстава обезбеђује удружење привредника. Расходи су извршени по основу рачуна-отпремнице добављача GPR „Кључ Univerzal“ Чачак, за набавку и уградњу материјала број 8 од 09.12.2016. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.3.13. Отплата домаћих камата, група 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта: Отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела бр. 43 Отплата домаћих камата

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа за финансије | 5.250 | 5.250 | 4.199 | 4.199 | 80 | 100 |
| 2 | Укупно све организационе јединице | 5.250 | 5.250 | 4.199 | 4.199 | 80 | 100 |
| 3 | Укупно Град | 5.335 | 5.335 | 4.253 | 4.253 | 80 | 100 |

Отплата камата нивоу Републике, конто 441211. Евидентиран је износ од 3.302 хиљаде динара на име плаћене камате по Уговору о комисиону који је Град Чачак закључио са Фондом за развој Републике Србије (*шире објашњено код групе конта 661 – Отплата главнице домаћим кредиторима*).

Отплата камата домаћим пословним банкама, конто 441411. На овом конту исказан је расход у износу од 897 хиљада динара који се односи на плаћену камату у 2016. години по кредитима од пословних банака, од чега 842 хиљаде динара по Уговору о кредиту из 2015. године и 55 хиљада динара по уговору о кредиту из 2011. године (*шире објашњено код групе конта 661 – Отплата главнице домаћим кредиторима*).

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.3.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и

организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела бр. 44 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа за финансије | 123.482 | 123.482 | 115.217 | 115.217 | 93 | 100 |
| 2 | Укупно све организационе јединице | 123.482 | 123.482 | 115.217 | 115.217 | 93 | 100 |
| 3 | Укупно Град | 123.482 | 123.482 | 115.217 | 115.217 | 93 | 100 |

1. Градска управа за финансије. На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 123.482 хиљаде динара, а извршени су у износу од 115.217 хиљада динара.

Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“ Чачак.

На разделу 12.10-Јавно предузеће „Паркинг сервис“ (у даљем тексту: ЈКП), у оквиру програма 2 - Комунална делатност и програмске активности 0601-0006-Паркинг сервис, планирана су средства у износу од 49.000 хиљада динара, а извршена су у укупном износу од 48.508 хиљада динара. Програм пословања за 2016. годину и Програм коришћења буџетске помоћи ЈКП „Паркинг сервис“ Чачак за 2016. годину усвојени су Одлуком Надзорног одбора од 14. децембра 2015. године, а на исте је дата сагласност Одлуком Скупштине града Чачка од 12. јануара 2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да, иако је Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“ Чачак донело Посебан програм коришћења буџетске помоћи, исти не садржи све елементе предвиђене чланом 50. став 4. Закона о јавним предузећима.

Јавно предузеће за водоснабдевање „Рзав“ Ариље.

На разделу 12.11-ЈП за водоснабдевање „Рзав“ Ариље, у оквиру програма 2-Комунална делатност и програмске активности 0601-0001-Водоснабдевање, планирани су и извршени расходи у износу од 8.260 хиљада динара на име капиталних субвенција у 2016. години, а за потребе инвестиционих улагања у објекте система „Рзав“ за изградњу бране и акумулације „Ариље-профил Сврачково“.

Капиталне субвенције за водопривреду, конто 451231. Управни одбор Јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“ Ариље донео је дана 26.11.2015. године Програм пословања предузећа за 2016. годину и Програм коришћења буџетске помоћи, на исте је дата сагласност Одлуком Скупштине града Чачка од 12. јануара 2016. године.

Уговором о удруживању средстава у финансирању изградње бране и акумулације „Ариље профил - Сврачково“, број 401-00-1186/2009-07 који је закључен дана 07.10.2009. године уређена су права и обавезе у вези изградње бране и акумулације „Ариље профил - Сврачково“ процењене вредности радова у износу од 5.757 хиљада динара са ПДВ. Коначан износ вредности радова ће се утврдити по завршеној изградњи, на основу исплаћених ситуација.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

ЈКП Регионални центар за управљање отпадом „Дубоко“ Ужице.

У оквиру програма 2-Комунална делатност и програмске активности 0601-0003-Одржавање депонија, планирана су средства на име капиталних субвенција у износу од 58.150 хиљада динара а извршена у износу од 51.728 хиљада динара.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто 451291. У оквиру програма 2-Комунална делатност и програмске активности 0601-0003-Одржавање депонија, планирана су средства на име капиталних субвенција у износу од 58.150 хиљада динара, а извршена у износу од 51.728 хиљада динара, и то: 1) 14.561 хиљаду динара за потребе инвестиционих улагања у тело депоније, трансфер станице, инфраструктуру депоније, опрему, проширење и стабилизација тела депоније и израду и ревизију пројеката, надзор и технички пријем радова и 2) 37.167 хиљада динара за отплату девете и десете рате кредита ЕБРД, сходно Уговору о међуопштинској подршци и акту о подређености закљученом 07.09.2009. године између ЈКП „Дубоко“, девет општина и Европске банке за обнову и развој.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Јавна комунална предузећа – средства буџетске помоћи.

На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 6.721 хиљаду динара и то: 1) износ од 3.789 хиљада динара на име текућих субвенција ЈКП „Водовод“ Чачак за потребе финансирања рада бране „Парменац“, 2) износ од 1.682 хиљаде динара ЈКП „Комуналац“ Чачак, и то: 482 хиљаде динара на име капиталних субвенција за потребе адаптације мокрих чворова за простор комуналне полиције; 410 хиљада динара на име текућих субвенција за израду андроид апликације за регистровање дивљих депонија и 790 хиљада динара на име текућих субвенција за контролу емисије депонијског гаса и обезбеђење биотрнова и 3) 1.250 хиљада динара на име капиталних субвенција, као помоћ ЈКП „Градско зеленило“ Чачак, за потребе повећања зелених површина на територији града Чачка.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да, иако је Јавно комунално предузеће „Водовод“ Чачак донело Посебан програм коришћења буџетске помоћи, исти не садржи све елементе предвиђене чланом 50. став 4. Закона о јавним предузећима.¹⁰⁴

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто 451191. На овом конту планирани су и извршени расходи у износу од 1.200 хиљада динара. Надзорни одбор ЈКП „Комуналац“ Чачак на седници одржаној 11. децембра 2015. године донео је Програм пословања предузећа за 2016. годину. На основу Програма пословања донет је Програм коришћења буџетске помоћи за 2016. годину. Скупштина града Чачка је Одлуком од 12. јануара 2016. године дала сагласност на Програм пословања предузећа и Програм коришћења буџетске помоћи за 2016. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да, иако је Јавно комунално предузеће „Комуналац“ Чачак донело Посебан програм коришћења буџетске помоћи, исти не садржи све елементе прописане чланом 50. став 4. Закона о јавним предузећима.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто 451291. На овом конту планирани су и извршени расходи у износу од 1.250 хиљада динара на име капиталних субвенција за делимичну реализацију садње посеченог дрвећа, реконструкцију зелених површина и за наставак радова на Спомен парку. Надзорни одбор ЈКП „Градско зеленило“ Чачак је на седници одржаној 14.12.2015. године донео Програм пословања предузећа за 2016. годину, као и Програм

¹⁰⁴ „Службени гласник РС“, бр. 119/2012, 116/2013 - аутентично тумачење и 44/2014 - др. закон

коришћења буџетске помоћи, на које је Скупштина града Чачка дала сагласност Одлуком од 12. јануара 2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да, иако је Јавно комунално предузеће „Градско зеленило“ Чачак донело Посебан програм коришћења буџетске помоћи, исти не садржи све елементе прописане чланом 50. став 4. Закона о јавним предузећима.

Ризик

Доделом средстава на име субвенција јавним предузећима са донетим и усвојеним Посебним програмима који не садржи елементе прописане законским прописима, ствара се ризик ненаменске потрошње додељених средстава.

Препорука број 39

Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да обезбеде да јавна предузећа која користе субвенције, Посебним програмима коришћења субвенција јасно дефинишу намену и динамику коришћења средстава буџетске помоћи.

5.1.3.15. Субвенције приватним предузећима, група 454000

Група 454000 – Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела бр. 45 Субвенције приватним предузећима

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа за финансије | 38.760 | 38.760 | 35.697 | 35.697 | 92 | 100 |
| 2 | Укупно све организационе јединице | 38.760 | 38.760 | 35.697 | 35.697 | 92 | 100 |
| 3 | Укупно Град | 38.760 | 38.760 | 35.697 | 35.697 | 92 | 100 |

1. Градска управа за локални економски развој. На разделу 10.01-Градска управа за локални економски развој планирани су расходи за текуће субвенције у укупном износу од 38.760 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 35.697 хиљада динара.

Текуће субвенције приватним предузећима, конто 454111. У оквиру програма 3 - Локални економски развој и програмске активности 1501-0001- Подршка постојећој привреди, планирана је апропријација 202 у износу од 10.000 хиљада динара, док висина извршених расхода износи 7.076 хиљада динара. Комисија за контролу државне помоћи Републике Србије донела је дана 11.02.2016. године Решење којим се граду Чачку дозвољава државна помоћ која се додељује на основу Одлуке о условима и начину реализације програма локалног економског развоја за 2016. годину (у даљем тексту: Одлука), са Општим обрасцем пријаве државне помоћи. Одлуком Скупштине града Чачка број 06-39/16-I од 3. март 2016. године, дефинисане су мере за реализацију Програма локалног економског развоја, висина средстава и право учешћа у поступку доделе средстава, услови и критеријуми за доделу средстава, рокови за реализацију и извештавање о извршавању уговорних обавеза и реализацији пројеката. Градско веће града Чачка, на седници одржаној 06.09.2016. године донело је Одлуку о расписивању јавног позива за доделу подстицајних средстава у оквиру реализације програма локалног економског развоја за 2016. годину на територији града Чачка. Јавним позивом дефинисана је висина средстава која могу бити додељена од стране Града за

реализацију мере-Подстицање конкурентности једном привредном субјекту и то највише до 13.000 хиљада динара у току три узастопне фискалне године у складу са Одлуком број 06-39/16-I, с тим што укупна висина додељене државне помоћи мале вредности (де минимис државне помоћи) једном привредном субјекту у току три узастопне фискалне године не може бити већа од 23.000 хиљаде динара, у складу са Уредбом о правилима за доделу државне помоћи. Јавним позивом дефинисани су и обавезни услови у поступку подношења пријава. Градско веће града Чачка је 02.12.2016. године донело Одлуку о додели подстицајних средстава у оквиру реализације Програма локалног економског развоја за 2016. годину број 06-256/2016-III, којом се додељују подстицајна средства у висини од 50% вредности инвестиције следећим корисницима:

Табела бр. 46 Подстицајна средства

у хиљадама динара

| Рб | Назив корисника субвенције | Мера | Намена | Износ |
|---------------|-------------------------------|--|---|--------------|
| 1. | „Stax technologies“ доо Чачак | Подстицање конкурентности- Добијање међународног сертификата са циљем омогућавања изласка домаћих компанија на инострана тржишта | 1.Добијање међународног сертификата „ЦЕ знак“ | 779 |
| 2. | „Chips Way“ доо Чачак | Подстицање конкурентности- Добијање међународног сертификата са циљем омогућавања изласка домаћих компанија на инострана тржишта | 1.Серификациони аудит стандарда за безбедност хране ИФС 2016.год., 2017.год., 2018.год. 2.Отклањање неусаглашености утврђених на сертификационом судиту за добијање ИФС стандарда. | 5.424 |
| 3. | „Успон“ доо Чачак | Подстицање конкурентности- производна иновација која има могућност директне примене и дефинисане користи у ланцу вредности производа | 1. Трошкови франшизе даваоцу франшизе 2. Трошкови обуке за примаоца франшизе за имплементацију Оптипринт и Оптипринт +система у целокупну гаму МФУ уређаја, примена технологија, сервисна обука, менаџмент обука и долазак даваоца франшизе због контроле рада система | 873 |
| УКУПНО | | | | 7.076 |

Комисија за надзор, образована Решењем број 06-60/2017-III дана 11.04.2017. године, прати динамику реализације пројекта и испуњавање уговорних обавеза корисника средстава и о томе сачињава Извештај који доставља Градском већу града Чачка. Уговорима о додели подстицајних средстава закљученим са наведеним корисницима, чланом 7. Извештавање и рок извршења уговорних обавеза, предвиђено је да је корисник дужан да припреми и достави Граду: извештај независног ревизора о пословању на крају сваке године као и писани извештај са пратећом финансијском документацијом о испуњењу уговорних обавеза у складу са наменом и износива наведеним у Одлуци о додели подстицајних средстава, и то најкасније до 31.12.2017. године. У току ревизије достављен је Извештај о испуњењу уговорних обавеза предузећа „Stax technologies“ д.о.о. Чачак од 22.03.2017. године, уз достављену банкарску гаранцију са овереном копијом ОП обрасца и две потписане бланко соло менице (регистроване) са потписаним меничним овлашћењем, као средства обезбеђења дефинисана чланом 4. Уговора о додели подстицајних средстава.

У оквиру програма 5-Развој пољопривреде-средства за финансирање развоја пољопривреде и програмске активности 0101-0002-Подстицаји пољопривредној производњи, планирана је апропријација 227 у износу од 28.760 хиљада динара, а извршено је 28.621 хиљада динара на име субвенција за бесповратна подстицајна средства за пољопривредну производњу регистрованим пољопривредним произвођачима. Министарство пољопривреде и заштите животне средине донело је дана 01.02.2016. године Решење о давању претходне сагласности на Предлог програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије града Чачка за 2016. годину. На основу претходне сагласности

Министарства Скупштина града Чачка је дана 04.03.2016. године донела Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије града Чачка за 2016. годину донела. Скупштина града Чачка донела је Одлуку о условима и коришћењу подстицајних средстава у пољопривреди у 2016. години, број 06-39/16-I од 3. марта 2016. године. Одлуком је дефинисана намена финансијске подршке: набавка уматичених приплодних јуница, набавка квалитетних говеда, оваца, крава и свиња, набавка опреме за мужу и исхрану животиња, набавка хране и ветеринарске услуге, набавка трактора, прикључних машина, механизације и опреме, изградња пластеника, набавка нових пчелињих друштава и опреме за пчеларство и друго. Предвиђен износ бесповратних средстава не може да буде већи од 400 хиљада динара по једном регистрованом пољопривредном газдинству. Градоначелник града је формирао Комисију за доделу подстицајних средстава у пољопривреди Решењем од 14.04.2016. године. Након спроведеног конкурса, наведена Комисија донела је дана 15.09.2016. године предлог висине средстава за финансијску подршку пољопривредним произвођачима у износу од 44,1% од вредности инвестиције без пореза на додату вредност. Од укупно 414 поднетих захтева одобрена су финансијска средства за 346 захтева, и закључени су појединачни Уговори о додели подстицајних средстава пољопривредним произвођачима. Увидом у предмете утврђено је да су корисници подстицајних средстава испунили услове за доделу истих у погледу доказа који се прилажу уз захтев, предвиђених Конкурсом.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела бр. 47 Трансфери осталим нивоима власти

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа за локални економски развој | 2.280 | 2.280 | 2.280 | 2.280 | 100 | 100 |
| 2 | Градска управа за друштвене делатности | 446.365 | 447.119 | 386.888 | 386.888 | 87 | 100 |
| 3 | Укупно све организационе јединице | 448.645 | 449.399 | 389.168 | 389.168 | 87 | 100 |
| 4 | Укупно Град | 451.638 | 452.392 | 390.060 | 390.060 | 86 | 100 |

Група конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални трансфери осталим нивоима власти.

1. Градска управа за локални економски развој. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трансфере осталим нивоима власти у укупном износу од 2.280 хиљада динара и то за: текуће трансфере нивоу града - 280 хиљада динара и капиталне трансфере нивоу града 2.000 хиљаде динара.

Град Чачак и Агрономски факултет из Чачка закључили су 02.12.2016. године Уговор о научној и пословно – техничкој сарадњи број 401-803/2016-II. Предмет уговора је реализација подршке развоја за пољопривредне производње и квалитета производа на територији града Чачка, а кроз формирање лабораторије за контролу квалитета и праћења процеса производње пољопривредних и прехранбених производа у просторијама Агрономског факултета у Чачку. Вредност уговора износи 2.000 хиљаде

динара. Расходи су извршени на основу достављеног писаног захтева са спецификацијом трошкова. Агрономски факултет се обавезао да писани извештај о реализацији активности из овог уговора са одговарајућом фактуром достави најкасније до 30.12.2017. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Градска управа за друштвене делатности. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трансфере осталим нивоима власти у укупном износу од 386.888 хиљада динара, од чега: трансфери за основно образовање 222.636 хиљада динара, трансфери за средње образовање 70.806 хиљада динара, трансфери за Регионални центар за таленте 2.222 хиљаде динара и трансфери Центру за социјални рад 91.251 хиљада динара.

Основно образовање. На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 259.136 хиљаде динара, док су извршени у износу од 222.636 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: накнаде у натури 8.060 хиљада динара, социјална давања запосленима 3.631 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 15.799 хиљада динара, награде запосленима и остали посебни расходи 7.462 хиљаде динара, стални трошкови 87.366 хиљада динара, трошкови путовања 1.370 хиљада динара, услуге по уговору 6.510 хиљада динара, специјализоване услуге 1.782 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање 5.188 хиљада динара, материјал 8.120 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета 45.617 хиљада динара, новчане казне и пенали по решењу судова 8.930 хиљада динара, зграде и грађевински објекти 19.215 хиљада динара, машине и опрема 3.520 хиљада динара и нематеријална имовина 66 хиљада динара.

Средње образовање. На територији града Чачка постоји седам средњих школа. На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 86.001 хиљаде динара, док су извршени у износу од 70.806 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: накнаде у натури 5.660 хиљада динара, социјална давања запосленима 600 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 5.619 хиљада динара, награде запосленима и остали посебни расходи 3.926 хиљада динара, стални трошкови 35.424 хиљаде динара, трошкови путовања 847 хиљада динара, услуге по уговору 1.883 хиљаде динара, специјализоване услуге 750 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 3.967 хиљада динара, материјал 6.694 хиљаде динара, накнаде за социјалну заштиту 1.153 хиљаде динара, новчане казне и пенали по решењу судова 58 хиљада динара, зграде и грађевински објекти 1.023 хиљада динара и машине и опрема 2.309 хиљада динара.

Центар за социјални рад. За финансирање рада Центра за социјални рад на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 97.630 хиљада динара, док су извршени у износу од 91.251 хиљаде динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: плате, додаци и накнаде запослених 4.201 хиљада динара, социјални доприноси на терет послодавца 752 хиљаде динара, социјална давања запосленима 37 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 150 хиљада динара, награде запосленима и остали посебни расходи 153 хиљаде динара, стални трошкови 1.468 хиљада динара, трошкови путовања 70 хиљада динара, услуге по уговору 10.176 хиљада динара, специјализоване услуге 86 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 156 хиљада динара, материјал 535 хиљада динара, остале дотације и трансфери 379 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета 72.712 хиљада динара, порези, обавезне таксе, казне и пенали 34 хиљаде динара и машине и опрема 341 хиљада динара.

Регионални центар за таленте. За финансирање рада Регионалног центра за таленте на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 2.350 хиљада динара, док су извршени у износу од 2.222 хиљаде динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: плате, додаци и накнаде запослених 721 хиљада динара, социјални доприноси на терет послодавца 129 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 45 хиљада динара, стални трошкови 51 хиљада динара, трошкови путовања 22 хиљаде динара, услуге по уговору 1.099 хиљада динара, материјал 60 хиљада динара, остале дотације и трансфери 96 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.3.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела бр. 48 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа за локални економски развој | 44.100 | 44.100 | 44.000 | 44.000 | 100 | 100 |
| 2 | Градска управа за друштвене делатности | 15.000 | 15.000 | 13.345 | 13.345 | 89 | 100 |
| 3 | Укупно све организационе јединице | 59.100 | 59.100 | 57.345 | 57.345 | 97 | 100 |
| 4 | Укупно Град | 118.200 | 118.200 | 114.690 | 114.690 | 97 | 100 |

На групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања извршени су расходи у укупном износу од 57.345 хиљада динара, од чега је 44.999 хиљада динара извршено за текуће дотације, а 12.346 хиљада динара капиталне дотације.

1. Градска управа за локални економски развој. Са ове групе конта извршени су расходи у износу од 44.000 хиљаде динара.

Текуће дотације Националној служби за запошљавање, конто 464151. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 44.000 хиљаде динара који се у потпуности односе на реализацију Акционог плана запошљавања града Чачка за 2016. годину¹⁰⁵.

Град Чачак и Национална служба за запошљавање закључили су два Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма мера активне политике запошљавања за 2016. годину у зависности од тога да ли се мере спроводе уз суфинансирање Националне службе за запошљавање или се спроводе искључиво средствима из буџета Града Чачка. Споразумом број 105-5/2016-II од 24.03.2016. је регулисана је додела субвенција послодавцима за запошљавање и samozapoшљавање искључиво из средства буџета Града Чачка и то: за запошљавање на новоотвореним радним местима у износу од 14.000 хиљада динара и samozapoшљавање у износу од 12.000 хиљада динара. Споразумом број 401-314/2016-II од 19.05.2016. године регулисана су међусобна права и обавезе у суфинансирању стручне праксе и јавних радова за чије је финансирање град Чачак определио средства у износу од 9.000 хиљада

¹⁰⁵ „Службени лист Града Чачка“, бр. 5/2016, 16/2016 и 21/2016

динара. Анексом споразума број 105-5/2016-II од 28.11.2016. године, који је закључен након имена Акционог плана запошљавања Града Чачка, повећана су средства за запошљавање на новоотвореним радним местима за 9.100 хиљада динара.

Локални акциони план запошљавања града Чачка за 2016. годину донет је од стране Скупштине града Чачка. Након објављеног јавног позива, Донете су Одлуке о одобравању субвенција, а затим са корисницима субвенција закључени уговори. У 2016. години укупно су реализована средства у износу од 30.729 хиљада динара. Остатак од 13.271 хиљаду намењен је наставку суфинансирања програма стручне праксе у износу од 3.868 хиљада динара, субвеницајма за запошљавање на новоотвореним радним местима у износу од 9.280 хиљада динара, неутрошена средства за јавне радове износе 123 хиљаде динара. Извештај о реализацији средстава Национална служба за запошљавање доставља Савету за запошљавање и Скупштини града Чачака.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Градска управа за друштвене делатности. Са ове групе конта извршени су расходи у износу од 13.345 хиљада динара.

Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање, конто 464111. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 999 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности
Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање, конто 464211. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 12.346 хиљада динара, који се односе на набављену медицинску опрему и изведене грађевинске радове на објекту Дома здравља.

5.1.3.18. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 49 Остале дотације и трансфери

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | у хиљадама динара | | |
|--------|---|---------------|---------------------------|-------------------|-------------------|------------|------------|
| | | | | | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градоначелник града | 1.122 | 1.122 | 1.114 | 1.114 | 99 | 100 |
| 2 | Скупштина града | 212 | 212 | 211 | 211 | 100 | 100 |
| 3 | Градско правобранилаштво | 585 | 585 | 570 | 570 | 97 | 100 |
| 4 | Градска управа за опште и заједничке послове | 6.313 | 6.313 | 6.008 | 6.008 | 95 | 100 |
| 5 | Градска управа за инспекцијски надзор | 4.060 | 4.060 | 3.935 | 3.935 | 97 | 100 |
| 6 | Градска управа за урбанизам | 2.867 | 2.867 | 2.843 | 2.843 | 99 | 100 |
| 7 | Градска управа за локалну пореску администрацију | 1.230 | 1.230 | 1.217 | 1.217 | 99 | 100 |
| 8 | Градска управа за стручне послове градоначелника, градског већа и скупштине | 1.941 | 1.941 | 1.933 | 1.933 | 100 | 100 |
| 9 | Градска управа за локални економски развој | 8.794 | 8.794 | 8.381 | 8.381 | 95 | 100 |
| 10 | Градска управа за друштвене делатности | 1.724 | 1.724 | 1.692 | 1.692 | 98 | 100 |
| 11 | Градска управа за финансије | 1.911 | 1.911 | 1.867 | 1.867 | 98 | 100 |
| 12 | Спортски центар "Младост" | 1.150 | 1.150 | 1.153 | 1.153 | 100 | 100 |
| 13 | Предшколска установа "Радост" Чачак | 12.865 | 12.865 | 12.730 | 12.730 | 99 | 100 |
| 14 | Предшколска установа "Моје детињство" Чачак | 13.686 | 13.686 | 13.273 | 13.273 | 97 | 100 |
| 15 | ЈУ "Туристичка организација Чачка" Чачак | 1.800 | 1.800 | 1.427 | 1.427 | 79 | 100 |
| 16 | Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак | 5.830 | 5.830 | 4.910 | 4.910 | 84 | 100 |
| 17 | Укупно све организационе јединице | 66.090 | 66.090 | 63.264 | 63.264 | 96 | 100 |
| 18 | Укупно Град | 77.939 | 77.939 | 77.939 | 77.939 | 100 | 100 |

1. Градоначелник града Чачка. Извршени су расходи у укупном износу од 1.114 хиљада динара, од чега се 814 хиљада динара односи на умањење зараде, док се 300 хиљада односи на пренос Институту за воћарство.

Остале текуће дотације и трансфери, 465111. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 300 хиљада динара на име дотација поводом 70 година постојања Института за воћарство.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи на основу Захтева број 685/1 од 18.05.2016. године према добављачу Институт за воћарство извршени без закљученог писаног уговора.

2. Скупштина града Чачка. Извршени су расходи у укупном износу од 296 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Градско правобранилаштво. Извршени су расходи у укупном износу од 570 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4. Градска управа за опште и заједничке послове. Извршени су расходи у укупном износу од 6.008 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5. Градска управа за инспекцијски надзор. Извршени су расходи у укупном износу од 3.935 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6. Градска управа за урбанизам. Извршени су расходи у укупном износу од 2.843 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

7. Градска управа за локалну пореску администрацију. Извршени су расходи у укупном износу од 1.217 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

8. Градска управа за стручне послове Скупштине, Градоначелника и Градског већа.

Извршени су расходи у укупном износу од 1.933 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

9. Градска управа за локални економски развој. Извршени су расходи за остале дотације и трансфере у укупном износу од 8.381 хиљада динара и то за: остале текуће дотације и трансфери 6.218 хиљада динара и остале текуће дотације по закону 2.162 хиљаде динара.

Остале текуће дотације и трансфери, конто 465111. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 6.218 хиљада динара од чега се највећи део односи на накнаде зарада лица запослених у Научно технолошком парку и сталне трошкове парка у износу од 3.979 хиљада динара и на расходе за спровођење пољопривредне политике на територији Града у износу од 2.000 динара.

Град Чачак и Институт за воћарство закључили су 21.12.2016. године Уговор о научној и пословно – техничкој сарадњи број 401-852/2016-II. Предмет уговора је

реализација подршке за спровођење пољопривредне политике на територији града Чачка са општим циљем да се допринесе унапређењу услова за развој воћарства и повећања приноса у воћарској производњи уз заштиту животне средине, а кроз специфичне едукативне садржаје намењене различитим категоријама полазника. Вредност уговора износи 2.000 хиљаде динара у бруто износу. Расходи су извршени на основу достављеног писаног захтева са спецификацијом трошкова. Институт се обавезао да писани извештај о реализацији активности из овог уговора са одговарајућом фактуром достави најкасније до 21.12.2017. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Остале текуће дотације по закону, конто 465112. Извршени су расходи у укупном износу од 2.162 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

10. Градска управа за друштвене делатности. Извршени су расходи у укупном износу од 1.692 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

11. Градска управа за финансије. Извршени су расходи у укупном износу од 1.867 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Препорука број 40

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу закљученог писаног уговора.

12. Спортски центар „Младост“. Извршени су расходи у укупном износу од 1.153 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

13. Предшколска установа „Радост“. Извршени су расходи у укупном износу од 12.730 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

14. Предшколска установа „Моје детињство“. Извршени су расходи у укупном износу од 13.273 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

15. Туристичка организација Чачка. Извршени су расходи у укупном износу од 1.427 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

16. Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак.

Извршени су расходи у укупном износу од 4.910 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из

буџета за породилјско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела бр. 50 Накнаде за социјалну заштиту из буџета у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа за опште и заједничке послове | 13.000 | 13.000 | 12.928 | 12.928 | 99 | 100 |
| 2 | Градска управа за стручне послове градоначелника, градског већа и скупштине | 6.000 | 6.000 | 5.823 | 5.823 | 97 | 100 |
| 3 | Градска управа за локални економски развој | 3.300 | 3.300 | 1.583 | 1.583 | 48 | 100 |
| 4 | Градска управа за друштвене делатности | 63.260 | 64.008 | 62.192 | 62.192 | 97 | 100 |
| 5 | Укупно све организационе јединице | 85.560 | 86.308 | 82.526 | 82.526 | 96 | 100 |
| 6 | Укупно Град | 87.109 | 88.259 | 84.226 | 84.226 | 95 | 100 |

1. Градска управа за опште и заједничке послове.

На овој буџетској позицији исказани су расходи на име накнада за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 12.928 хиљада динара који се у целости односе на накнаде из буџета за децу и породицу.

Накнаде из буџета за децу и породицу, конто 472311. Градска управа је у току 2016. године извршила исплату у износу од 12.928 хиљада динара као подстицајна средства за новорођену децу, од чега се 2.069 хиљада динара односи на плаћени порез.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

2. Градска управа за стручне послове скупштине, градоначелника и градског већа.

Исказани су расходи у укупном износу од 5.823 хиљаде динара који се у целини односе на једнократне помоћи на име вантелесне оплодње.

Једнократна помоћ, конто 472931. Извршени су расходи у износу од 5.823 хиљаде динара.

Правилником о критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу у 2016. години¹⁰⁶, донетог од стране Градског већа града Чачка, дефинисани су критеријуми, висина, поступак за остваривање права на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу и начин извештавања о наменском коришћењу додељених средстава. Висина финансијске помоћи износи до 300 хиљада динара по пару и исплаћује се једнократно, у износу према профактури здравствене установе која ће спроводити вантелесну оплодњу. Након завршеног процеса корисник прилаже рачун здравствене установе, којим се правдају пренета средства. Стручна служба градоначелника прегледа Захтев корисника и припрема Одлуку о додели финансијске помоћи коју прослеђује Градоначелнику.

На основу донетих Одлука о додели финансијске помоћи за вантелесну оплодњу од стране Градоначелника и закључених Уговора са корисницима, извршен је пренос

¹⁰⁶ „Службени лист града Чачка“, бр. 4/2016 и 14/2016

средстава за вантелесну оплодњу у укупном износу од 5.823 хиљаде динара за 20 корисника.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

3. Градска управа за локални економски развој.

Исказани су расходи у укупном износу од 1.583 хиљаде динара на име накнада из буџета за становање и живот. Расходи на овој позицији су извршени из извора 01 у износу од 158 хиљада динара и извора 07 у износу од 1.425 хиљада динара, по основу сарадње Града и Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије.

Накнаде из буџета за становање и живот, конто 472811. На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 1.583 хиљаде динара, за набавку грађевинског материјала за четири породице расељених лица.

Уговор о сарадњи закључен је између града Чачка и Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије Београд број 401-173/15-II од 21.04.2015. године којим су утврђени оквири сарадње између Града и Комесаријата. За реализацију помоћи, Граду је додељено 2.970 хиљада динара.

Комисија за избор корисника за доделу средстава намењених стварању и побољшању услова становања, образована Решењем број 020-40/15-II, донела је Правилник о раду Комисије којим је утврђен максималан и минималан износ који једна породица може добити као и начин бодовања. Чланом 3. Правилника као и чланом 3. наведеног Уговора је утврђено да максимална вредност пакета грађевинског материјала износи 550 хиљада динара, док минимална вредност износи 180 хиљада динара.

Након расписаног Јавног позива за избор корисника за доделу помоћи у грађевинском материјалу за побољшање услова становања избеглица у процесу интеграције на територији града Чачка, дана 11.02.2016. године Комисија је донела појединачне Одлуке о додели новчане помоћи са утврђеним износом средстава, за четири породице по 550 хиљада динара. Уговори између Града и корисника средстава су закључени у новембру 2016. године, односно након спроведеног поступка јавне набавке грађевинског материјала. *Шире објашњено у тачки б - Јавне набавке.*

Након спроведеног поступка јавне набавке и претходно извршеног избора породица на основу јавног конкурса, закључени су и уговори о додели једнократне и бесповратне помоћи у грађевинском материјалу на име завршетка или адаптације објеката за становање са избеглим лицима¹⁰⁷.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

4. Градска управа за друштвене делатности.

Исказани су расходи у укупном износу од 62.192 хиљаде динара, и то за: студентске награде 276 хиљада динара; ученичке награде 612 хиљада динара; студентске стипендије 15.064 хиљаде динара; ученичке стипендије 756 хиљада динара; превоз ученика 78 хиљада динара; остале накнаде за образовање 17.476 хиљада динара; накнаде из буџета за становање и живот 26.000 хиљада динара, једнократне помоћи 190 хиљада динара и награде за спорт 1.740 хиљада динара.

Скупштина града Чачка је донела Одлуку о финансијској подршци ученицима и студентима број 06-176/13-I од 04.10.2013. године. Чланом 4. Одлуке је утврђено да финансијска подршка обухвата: месечна примања у 10 једнаких рата у школској

¹⁰⁷ 1) Уговор број 401-762/2016-II од 24.11.2016. године; 2) Уговор број 401-746/2016-II од 21.11.2016. године; 3) Уговор број 401-743/2016- II од 18.11.2016. године; 4) Уговор број 401-742/2016- II од 13.11.2016. године

години (стипендије); једнократне награде за студенте прве године студија и ученике основних и средњих школа и трошкове школовања у школама за таленте. Право на стипендије и награде се остварује на основу објављеног конкурса од стране Комисије коју именује Градоначелник.

Студентске награде, конто 472712. Евидентирани су расходи у износу од 276 хиљада динара за студентске награде.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

Ученичке награде, конто 472713. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 612 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

Студентске стипендије, конто 472714. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 15.064 хиљаде динара на име исплаћених стипендија студентима, а по спроведеним конкурсима за школску 2015/2016 и школску 2016/2017 годину.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да град Чачак није вршио усклађивање додељених стипендија студентима за школску 2016/2017 годину са Министарством надлежним за послове образовања, што је у супротности са чланом 11. Закона о ученичком и студентском стандарду.

Ученичке стипендије, конто 472715. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 756 хиљада динара за стипендије ученицима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да град Чачак није вршио усклађивање додељених стипендија ученицима за школску 2016/2017 годину са Министарством надлежним за послове образовања, што је у супротности са чланом 11. Закона о ученичком и студентском стандарду.

Остале накнаде за образовање, конто 472719. Евидентирани су расходи у износу од 17.476 хиљада динара, и то расходи према ПУ „Гимназион“ Чачак у износу од 4.527 хиљада динара и ПУ „Мимиланд“ Чачак у износу од 12.251 хиљаде динара на име накнаде дела трошкова боравка деце у приватним предшколским установама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да дневне извештаје о присутности детета у Предшколској установи „Мимиланд“ за месец август није потписало шест родитеља и за месец новембар 16 родитеља, те су извршени расходи у укупном износу од 129 хиљада динара на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Накнаде из буџета за становање и живот, конто 472811. На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 26.000 хиљада динара према „Аутопревоз“ д.о.о. Чачак у 12 једнаких месечних рата од 2.167 хиљада динара. Средства су трансферисана на основу Одлуке о превозу у градском и приградском саобраћају на територији општине Чачак¹⁰⁸, која је донета од стране Скупштине општине, по тада важећим прописима и Правилника о бесплатном и повлашћеном превозу у градском и приградском саобраћају на територији града Чачка¹⁰⁹ из 2014. године, донетог од стране Градског већа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- превозник није доставио извештај о реализацији уговорених обавеза, што је супротно члану 7. Уговора о поверавању обављања јавног линијског превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Чачка. Чланом

¹⁰⁸ „Службени лист општине Чачак“, бр. 3/2002, 11/2004 и 17/06 – др. одлука

¹⁰⁹ „Службени лист града Чачка“, бр. 4/2014

18. Одлуке о градским управама дефинисано је да је обављање послова који се односе на комуналну делатност надлежна Градска управа за урбанизам;

- током 2016. године Град је аутопревознику вршио исплату паушалног износа у једнаким месечним ратама, односно није утврђен износ субвенције за сваку категорију корисника комуналне услуге који плаћају субвенционисану цену. Град није доставио списак корисника комуналне услуге и није вршио надокнаду субвенционисаног дела цене, већ је вршио плаћање паушалног износа. Расходи у износу од 26.000 хиљада динара извршени су супротно члану 29. Закона о комуналним делатностима.

Спортске награде, конто 472731. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 1.740 хиљада динара и то исплаћене награде за постигнуте резултате и допринос развоју спорта младим талентима и истакнутим спортистима у износу од 1.566 хиљада динара и припадајућег пореза у износу од 174 хиљаде динара, на основу Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи на име награда за постигнуте спортске резултате младим талентима и истакнутим спортистима а да није утврђен начин вредновања постигнутих резултата, односно висина награде по категоријама.

Ризик за директне кориснике

Извршавањем расхода на основу невалидне рачуноводствене документација ствара се ризик прекомерног трошења буџетских средстава.

Извршавање расхода на име субвенционисања цене превоза у јавном саобраћају без претходно утврђеног броја и структуре корисника ствара ризик неадекватног утврђивања износа новчаних средстава која се на терет буџета исплаћују за ове намене.

Извршавање расхода на име додељених спортских награда без да је претходно дефинисан критеријум и мерила за доделу истих ствара ризик да ће висина награде бити одређена на бази субјективне процене органа која о додели исте одлучује.

Препорука број 41

Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да: 1) расходе извршавају на основу валидне документације; 2) утврде број и структуру корисника услуга субвенционисаног јавног превоза и изврше адекватан надзор над истим; 3) интерним актом јасно дефинишу мерила и начин вредновања за додељивање спортских награда.

5.1.3.20. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела бр. 51 Дотације невладиним организацијама

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина града | 2.363 | 2.363 | 1.946 | 1.946 | 82 | 100 |
| 2 | Градска управа за опште и заједничке послове | 1.523 | 1.523 | 1.522 | 1.522 | 100 | 100 |
| 3 | Градска управа за урбанизам | 500 | 500 | 498 | 498 | 100 | 100 |
| 4 | Градска управа за локални економски развој | 800 | 800 | 786 | 786 | 98 | 100 |
| 5 | Градска управа за друштвене делатности | 52.750 | 52.750 | 52.245 | 52.503 | 100 | 100 |
| 6 | Градска управа за финансије | 38.257 | 38.257 | 35.879 | 35.879 | 94 | 100 |
| 7 | Укупно све организационе јединице | 96.193 | 96.193 | 92.876 | 93.134 | 97 | 100 |
| 8 | Укупно Град | 98.943 | 98.943 | 94.346 | 94.604 | 96 | 100 |

1. Скупштина града.

Извршени су расходи у укупном износу од 1.946 хиљада динара на име дотација политичким партијама за редовно финансирање.

Дотације политичким странкама, конто 481942. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.946 хиљада динара који се односе на пренос средстава политичким субјектима, који су освојили мандате у представничким телима према Закону о финансирању политичких активности. Током 2016. године извршавани су расходи на име дотација политичким партијама на нивоу процењеног нивоа остварења пореских прихода, док је на крају године извршено усклађивање са оствареним пореским приходима.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Градска управа за опште и заједничке послове.

Евидентирани су расходи за финансирање трошкова изборне кампање у износу од 1.522 хиљаде динара.

Дотације политичким странкама, конто 481942. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.522 хиљаде динара за финансирање изборне кампање.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да подносиоци десет изборних листа, који су дали изјаву да ће користити средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање, нису положили изборно јемство у року који је прописан чланом 25. став 3. Закона о финансирању политичких активности¹¹⁰. Део средстава који је распоређен тим подносиоцима изборних листа није пренет у преостали део средстава који се расподељује подносиоцима изборних листа које су освојиле мандате, већ су за осам подносиоца изборних листа дозначена средства за финансирање политичке кампање након проглашења коначних резултата, супротно члану 21. став 6. Закона о финансирању политичких активности.

3. Градска управа за урбанизам.

Градска управа за урбанизам је исказала дотације невладиним организацијама у укупном износу од 498 хиљада динара и то на име дотација осталим удружењима грађана.

Дотације осталим удружењима грађана, конто 481941. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 498 хиљада динара.

¹¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 43/2011 и 123/2014

Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса¹¹¹ садржи одредбе којима се уређују ближи критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса, као и начин и поступак враћања средстава уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма.

Након расписаног Јавног конкурса, на предлог комисије за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима, Градско веће града Чачка је на седници одржаној 24.02.2016. године донело Одлуку о додели средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса у 2016. години број 06-38/2016-III, којом су расподељена средства удружењима у износу од 498 хиљада динара.

Након доношења одлуке Градоначелник града Чачка је закључио уговоре са Удружењима, којима је регулисан начин преноса средстава и правдање утрошених средстава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса и Јавним конкурсом није јасно дефинисан начин вредновање пројеката и рангирања учесника на јавном конкурс.

4. Градска управа за локални економски развој.

Извршени су расходи у укупном износу од 786 хиљада динара на име дотација осталим удружењима грађана.

Дотације осталим удружењима грађана, конто 481941. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 786 хиљада динара.

На предлог комисије за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима, Градско веће града Чачка је, на седници одржаној 24.02.2016. године, донело Одлуку о додели средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса у 2016. години број 06-38/2016-III, којом су одобрена средства удружењима у износу од 787 хиљада динара.

Након доношења одлуке Градоначелник града Чачка је закључио уговоре са удружењима, којима је регулисан начин преноса средстава и правдање утрошених средстава. Укупно су пренета и утрошена средства у износу од 786 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса и Јавним конкурсом није јасно дефинисан начин вредновања пројеката и рангирања учесника на јавном конкурс.

5. Градска управа за друштвене делатности.

Извршени су расходи у укупном износу од 52.245 хиљада динара, и то на име дотација осталим удружењима грађана у износу 3.441 хиљада динара и дотација спортским омладинским организацијама у износу од 48.804 хиљаде динара.

Дотације осталим удружењима грађана, конто 481941. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 3.441 хиљаде динара, од чега средства додељена преко конкурса у износу од 3.141 хиљаде динара док је износ од 300 хиљада динара додељен ван конкурса, а на основу Одлуке о установљењу књижевне манифестације „Мрчајевачки песнички сусрети“¹¹².

¹¹¹ „Службени лист града Чачка“ бр.2/2010 и 1/2011

¹¹² „Службени лист града Чачка“, бр. 13/2014

Табела бр. 52 Додељена средства за реализацију програма удружења

у хиљадама динара

| Назив удружења | Износ одобрених средстава | Износ пренетих средстава |
|--|---------------------------|--------------------------|
| Културно уметничко друштво фолклор, плес, музика и песма „Бамби“ Чачак | 96 | 96 |
| Уметничко друштво „Градац“ Чачак | 805 | 806 |
| Културно уметничко друштво „Српски јелек“ | 55 | 55 |
| Културно уметничко друштво „Радиша Поштић“ | 152 | 152 |
| Културно уметничко друштво „Милисав Петровић“ | 80 | 80 |
| Удружење Рома Чачак | 40 | 40 |
| Удружење „Српско руско белоруско пријатељство Србије“ | 26 | 0 |
| Удружење фураша и чувара српске културе и традиције „Видовдан“ Чачак | 74 | 74 |
| Аматерско друштво гуслара „Танаско Рајић“ Чачак | 103 | 103 |
| Клуб за неговање традиције и обичаја шумадијског краја „Круг“ Чачак | 122 | 122 |
| Фолклорни ансамбл „Ветерани града Чачка“ Чачак | 60 | 56 |
| Културно уметничко друштво „Абрашевић“ Чачак | 443 | 443 |
| Удружење фолклора и народног стваралаштва „Дукати“ Чачак | 50 | 50 |
| Друштво ликовних уметника „Рисим“ Чачак | 300 | 300 |
| Мешовити црквени хор „Вазнесењски“ Чачак | 50 | 50 |
| Културно уметничко друштво „Танаско Рајић“ Чачак | 90 | 90 |
| Железничко културно уметничко друштво „Дуле Милосављевић“ Чачак | 436 | 436 |
| Удружење „Архео аматери Србије“ Чачак | 189 | 189 |
| Удружење „Мешовити хор Свети Николај Жички“ Чачак | 40 | 0 |
| УКУПНО | 3.212 | 3.141 |

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса и Јавним конкурсом није јасно дефинисан начин вредновање пројеката и рангирање учесника на јавном конкурс;
- Удружењу Књижевно друштво Мрчајевци су пренета средства из буџета града Чачка у износу од 300 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима¹¹³ и члану 56. Закона о буџетском систему.

Дотације спортским омладинским организацијама, конто 481911. На овом субаналитичком конту планирани су расходи у износу од 48.950 хиљада динара а извршени у укупном износу од 48.803 хиљаде динара од чега се на финансирање програма у области спорта односи 48.303 хиљаде динара, док су расходи у износу од 500 хиљада динара извршени на име награда спортским организацијама.

Градско веће града Чачка је донело Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта¹¹⁴ којим се уређују ближи услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава за задовољење потреба и интереса грађана у области спорта за чије остваривање се обезбеђују средства из буџета Града. Правилником је утврђена категоризација спортских организација за спортове и критеријуми за категоризацију.

Табела бр. 53 Додељена средства за реализацију програма спортских организација

у хиљадама динара

| НАЗИВ СПОРТСКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ | Износ одобрених средстава | Износ пренетих средстава |
|-----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| ФУДБАЛ | 19.121 | 19.058 |
| СД „ФЦ Борац“ Чачак | 9.570 | 9.570 |
| ФК „Слобода“ Чачак | 897 | 897 |
| ФК „Полет“ Љубић | 975 | 975 |
| ФК „Орловац“ Мрчајевци | 493 | 493 |
| ФК „Полет“ Трбушани | 480 | 480 |
| ФК „Пријевор“ | 166 | 166 |
| ФК „Омладинац“ Заблаће | 288 | 288 |
| ФК „Вујан“ Прислоница | 148 | 148 |
| ФК „Миоковци“ Миоковци | 233 | 233 |
| ФК „Слатина“ Слатина | 226 | 226 |
| ФК „Рудар“ Бресница | 201 | 201 |

¹¹³ „Службени гласник РС“, бр. 51/2009 и 99/2011 - др. закони

¹¹⁴ „Службени лист града Чачка“ бр. 1/2013, 2/2013, 7/2013, 1/2014, 11/2014 и 2/2015

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Чачка за 2016. годину*

| | | |
|--|---------------|---------------|
| ФК „Јединство“ Коњевићи | 148 | 148 |
| ФК „Младост“ Атеница | 201 | 201 |
| ФК „Јединство“ Горња Горевница | 249 | 249 |
| ФК „Морава“ Мојсиње | 185 | 185 |
| ФК „Ракова“ Ракова | 185 | 185 |
| ФК „Морава“ Катрга | 201 | 201 |
| ФК „Парменац“ Парменац | 185 | 185 |
| ФК „Будућност“ Станчићи | 185 | 185 |
| ФК „Полет“ Горичани | 185 | 166 |
| ФК „Младост“ Прељина | 222 | 222 |
| ФК „Планинац“ Вујетинци | 179 | 179 |
| ФК „Задругар“ Доња Трпча | 185 | 185 |
| Школа фудбала „Чачак 94“ Чачак | 468 | 468 |
| ФК „Младост Радост“ Чачак | 138 | 138 |
| ФК „БИП“ Чачак | 545 | 545 |
| ФК „Спартак“ Трнава | 233 | 209 |
| ФК „Стрелац“ Миоковци | 185 | 185 |
| ФК „Малба“ Жаочани | 185 | 166 |
| Клуб малог фудбала „Фонтана“ | 405 | 405 |
| ФК „Гаучоси“ Чачак | 106 | 106 |
| ФК „Киндер“ Чачак | 184 | 184 |
| ФК „Кеј“ Чачак | 176 | 176 |
| ФК „Лугови“ Чачак | 179 | 179 |
| Удружење дечјих фудбалских турнира - Чачак | 67 | 67 |
| ФК „Пријатељи“ | 185 | 185 |
| ОФК „Деци с љубављу“ | 78 | 78 |
| КОШАРКА | 12.760 | 12.760 |
| КК „Борац“ Чачак | 9.123 | 9.123 |
| КК „Железничар“ Чачак | 1.416 | 1.416 |
| ЖКК „Моравац“ Чачак | 128 | 128 |
| КК „Младост“ Чачак | 870 | 870 |
| ОКК „Чачак 94“ Чачак | 351 | 351 |
| Женски кошаркашки клуб „Ча-баскет“ Чачак | 383 | 383 |
| Кошаркашки клуб „Морава“ Заблаће | 351 | 351 |
| Кошаркашки клуб „Топ зицер“ Чачак | 138 | 138 |
| РУКОМЕТ | 2.346 | 2.346 |
| ЖРК „Чачак“ Чачак | 916 | 916 |
| Омладински рукометни клуб „Младост“ Чачак | 961 | 961 |
| Рукометни клуб „Атеница“ | 117 | 117 |
| Рукометни клуб „Вукови“ Чачак | 23 | 23 |
| Женски рукометни клуб „Атеница“ | 94 | 94 |
| Женски рукометни клуб „Кошутњак“ | 235 | 235 |
| БИЦИКЛИЗАМ | 1.032 | 1.032 |
| Бидиклистички клуб „Борац“ Чачак | 1.032 | 1.032 |
| СТОНИ ТЕНИС | 469 | 469 |
| Стонотениски клуб „Борац“ Чачак | 469 | 469 |
| АТЛЕТИКА | 1.032 | 1.032 |
| Атлетски клуб „Чаак“ Чачак | 464 | 464 |
| Атлетски клуб „Слобода“ | 568 | 568 |
| ТЕНИС | 1.032 | 1.032 |
| Тениски клуб „Слобода“ Чачак | 423 | 423 |
| Тениски клуб „Чачак“ Чачак | 100 | 100 |
| Тениски клуб „Тенис поинт“ Чачак | 347 | 347 |
| Тениски клуб „Колос“ Чачак | 146 | 146 |
| Тениски клуб „Пужић“ Чачак | 17 | 17 |
| КОЊИЧКИ СПОРТ | 938 | 938 |
| Коњички клуб „Миленко Никшић“ Чачак | 657 | 657 |
| Коњички клуб „Грива“ | 281 | 281 |
| КАРАТЕ | 1.585 | 1.581 |
| Клуб контактних спортова „Борац“ Чачак | 630 | 630 |
| Карате клуб „Слобода“ Чачак | 435 | 435 |
| Карате клуб „Чачак“ Чачак | 120 | 120 |
| Карате клуб „Немања“ Чачак | 180 | 180 |
| Карате клуб „Младост“ Чачак | 60 | 60 |
| Кик-бокс клуб „Борац“ Чачак | 45 | 45 |
| Клуб контактних спортова „Полет“ Чачак | 39 | 39 |
| Карате клуб „Кокоро“ Бресница | 45 | 40 |
| Клуб контактних спортова „СМТ“ | 30 | 30 |
| СТРЕЉАШТВО | 320 | 317 |
| Стрељачки клуб „Борац“ | 147 | 147 |
| Стреличарски клуб „Прељина“ | 114 | 111 |

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Чачка за 2016. годину*

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Клуб за практично стрелаштво „357“ | 59 | 59 |
| ОДБОЈКА | 1.032 | 1.032 |
| Одбојкашки клуб „Чачак“ Чачак | 258 | 258 |
| Одбојкашки клуб „Слобода С“ Чачак | 310 | 310 |
| Одбојкашки клуб „Борац“ Чачак | 464 | 464 |
| БОКС | 92 | 92 |
| Боксерски клуб „Соко“ Чачак | 92 | 92 |
| УМЕТНИЧКИ ПЛЕС | 327 | 327 |
| Плесни клуб „Луна“ Чачак | 180 | 180 |
| Плесни клуб „Доминго“ Чачак | 49 | 49 |
| Плесни клуб „Стар-денс студио“ Чачак | 98 | 98 |
| ПЛАНИНАРСТВО | 273 | 273 |
| Планинарско друштво „ФРА“ Чачак | 117 | 117 |
| Планинарско друштво „Каблар“ | 96 | 96 |
| Смучарски клуб „Борац“ Чачак | 60 | 60 |
| БОДИ БИЛДИНГ | 538 | 538 |
| Боди билдинг клуб „Борац“ Чачак | 252 | 252 |
| Боди билдинг клуб „Цим-и“ | 126 | 126 |
| Боди билдинг клуб „Белфра“ | 36 | 36 |
| Рвачки клуб „Борац“ Чачак | 123 | 123 |
| ШАХ | 224 | 224 |
| Шах клуб „Борац“ Чачак | 224 | 224 |
| РИБОЛОВ | 230 | 174 |
| Удружење спортских риболоваца „Морава-1925“ Чачак | 79 | 79 |
| Клуб спортских риболоваца „Танаско Рајић“ | 28 | 28 |
| Удружење спортских риболоваца „Градац“ Чачак | 67 | 67 |
| Удружење спортских риболоваца „Моравац“ Мрчајевци | 56 | 0 |
| ОСТАЛИ КЛУБОВИ | 2.417 | 2.374 |
| Аеро клуб „Овчар Каблар“ Чачак | 128 | 128 |
| Параглајдинг клуб „Парасекс“ Чачак | 128 | 128 |
| Куглашки клуб „Чачак“ Чачак | 187 | 187 |
| Џудо клуб „Борац“ | 137 | 137 |
| Џудо клуб „Роки“ | 92 | 92 |
| Клуб реалног ајкидоа „Анђео“ Чачак | 68 | 61 |
| Клуб америчког фудбала „Angel Warriors“ Чачак | 230 | 230 |
| Кудо клуб „Карађорђе“ | 38 | 34 |
| Кудо клуб „Обилић“ | 21 | 21 |
| Билијар клуб „Кикс“ | 32 | 0 |
| Билијар клуб „Либеро 5“ | 141 | 140 |
| Пливачки клуб „Чачак“ | 140 | 140 |
| Ронилачки клуб - „Чачак“ | 140 | 140 |
| Кајак клуб „Чачак“ | 168 | 168 |
| Ауто мото спортски клуб „WRR“ Чачак | 125 | 125 |
| Ауто мото спортски клуб „Херц“ Чачак | 63 | 63 |
| Ауто мото спортски клуб „Чачак“ | 179 | 179 |
| Мото крос клуб „Танаско Рајић“ Чачак | 45 | 45 |
| АМСК „Манчула“ Чачак | 61 | 61 |
| Клуб екстремних спортова „Армадило“ Чачак | 140 | 140 |
| Рафтинг клуб „Брунорафт“ | 28 | 28 |
| Бадминтон клуб „Чачак“ | 126 | 126 |
| КЛУБОВИ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ | 957 | 957 |
| СУР „Морава“ - клуб деце са посебним потребама | 256 | 256 |
| Спортски клуб „Гребићи“ Чачак | 116 | 116 |
| Стонотениски клуб инвалида Чачка „ЧА“ | 132 | 132 |
| Клуб кошаркаша у колицима „УПЧ“ - Чачак | 112 | 112 |
| Спортско друштво глувих и наглувих | 136 | 136 |
| Спортски клуб „Цадист“ Чачак | 77 | 77 |
| Клуб слепих „Додир“ Чачак | 128 | 128 |
| ШКОЛСКИ СПОРТ | 1.750 | 1.750 |
| УКУПНО | 48.475 | 48.303 |

Између Фудбалског клуба „Борац“ Чачак и Спортског друштва „ФЦ Борац“ Чачак закључен је Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 545 од 20.12.2015. године којим се регулишу међусобна права и обавезе уговорних страна у економско-финансијској, комерцијалној и маркетиншкој функцији, као и делатности, послови који други уговарач у правном промету обавља у своје име, а за рачун првог уговарача.

Спортске награде. Одобрена су средства у укупном износу од 500 хиљада динара за шест спортских организација. Чланом 22. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта дефинисано је да, изузетно, Градско веће може, на предлог Комисије за спорт, без јавног позива, доделити новчану награду спортској организацији за постигнуте резултате у текућој години, ако освоји једно од прва три места на националном првенству или се пласира у највиши ранг такмичења у Републици Србији.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- увидом у Записник са седнице Комисије на којој су разматране пријаве и утврђен предлог за доделу средстава утврђено је да не постоји систем бодовања за расподелу средстава у оквиру спортова, те се вредновање програма врши на основу описних критеријума, а сам записник не садржи податке о начину вредновања програма;
- извршени су расходи на име додатно одобрених средстава без јавног позива за финансирање програма којима се остварује општи интерес у области спорта, а да нису испуњени услови из члана 138, а у вези са чланом 114. став 3. Закона о спорту¹¹⁵, односно расходи у износу од 5.629 хиљада динара су извршени супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Спортско друштво „ФЦ Борац“ Чачак поднело је Пријаву на конкурс само у име ФК „Борац“ јер овај клуб није испуњавао услове прописане чланом 12. Правилника и чланом 119. Закона о спорту, обзиром да се рачун фудбалског клуба налази у блокади. Расходи у износу од 9.570 хиљада динара извршени су супротно члану 119. Закона о спорту¹¹⁶ и члану 56. Закона о буџетском систему;
- захтеви за пренос средстава Спортском друштву „ФЦ Борац“, Кошаркашком клубу „Борац“ и захтеви за пренос додатно одобрених средстава не садрже потписе одговорних лица Градске управе за друштвене делатности која врше проверу и одобравају плаћања;
- Град Чачак није у року од 90 дана, од дана ступања на снагу Закона о спорту, односно до 16.05.2016. године, донео акт којим ће уредити ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што је супротно члану 182. став 2 Закона о спорту. *Градско веће града Чачка је донело Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Чачку број 06-5/2017-III дана 17.01.2017. године.*
- додела награда за постигнуте спортске резултате спортским организацијама извршена је без претходно утврђених начина вредновања постигнутих резултата, односно без претходно утврђене висине награде по категоријама.

6. Градска управа за финансије.

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за дотације невладиним организацијама у укупном износу од 35.879 хиљада динара, и то: дотације Црвеном крсту 18.811 хиљада динара; дотације верским заједницама 12.000 хиљада динара и дотације осталим удружењима грађана 5.068 хиљада динара.

¹¹⁵ „Службени гласник РС“ бр. 10/2016

¹¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 52/2006,.... 24/2011, 99/2011

Дотације Црвеном крсту Србије, конто 481131. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 18.811 хиљада динара. Одлуком о буџету града Чачка средства намењена Црвеном крсту планирана су на разделу 12 глава 6 програмска активност 0901-0005 у износу од 21.700 хиљада динара.

Дотације верским заједницама, конто 481931. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 12.000 хиљада динара, од чега 10.000 хиљада динара из извора 07 за санацију Храма Вазнесења Господњег и 2.000 хиљада динара расподељених након јавног конкурса.

Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама¹¹⁷ се уређују критеријуми, услови, обим, начин и поступак доделе средстава црквама и верским заједницама за реализовање програма у циљу унапређења верских слобода, остваривања општег добра и заједничког интереса, као и начин и поступак враћања средстава уколико се утврди да се добијена средства не користе за реализовање одобрених програма.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Дотације осталим удружењима грађана, конто 481941. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 5.068 хиљада динара.

На предлог комисије за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима, Градско веће града Чачка је на седници одржаној 24.02.2016. године донело Одлуку о додели средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса у 2016. години број 06-38/2016-III, којом су расподељена средства удружењима у износу од 5.075 хиљада динара.

Табела бр. 54 Додељена средства за реализацију програма удружења у хиљадама динара

| Редни број | НАЗИВ ОРГАНИЗАЦИЈЕ | Износ одобрених средстава | Износ пренетих средстава |
|------------|---|---------------------------|--------------------------|
| 1. | Међуопштинска организација слепих Чачак | 550 | 550 |
| 2. | Међуопштинско удружење глувих и наглувих Чачак | 540 | 538 |
| 3. | Удружење за помоћ ментално недовољно развијеним особама Чачак | 500 | 500 |
| 4. | Удружење ратних војних инвалида и породица погинулих бораца града Чачка | 193 | 193 |
| 5. | Друштво за церебралну парализу Моравичког округа | 390 | 390 |
| 6. | Удружење паралигичара Чачак | 560 | 560 |
| 7. | Друштво за борбу против шећерне болести „Диабетес мелитус“ | 550 | 550 |
| 8. | Удружење дистрофичара Моравичког округа Чачак | 312 | 312 |
| 9. | Општинска организација „Ратни ветерани Србије“ Чачак | 93 | 93 |
| 10. | Удружење мултипле склерозе | 360 | 360 |
| 11. | Организација резервних војних старешина града Чачка | 50 | 50 |
| 12. | Добровољно ватрогасно друштво „Чачак“ Чачак | 20 | 20 |
| 13. | Друштво пчелара „Чачак“ Чачак | 30 | 30 |
| 14. | Удружење пензионера града Чачка | 100 | 100 |
| 15. | Градско удружење Чачак за помоћ особама са аутизмом | 86 | 84 |
| 16. | Друштво за одгој и заштиту ситних животиња „Кошутњак“ Чачак | 60 | 60 |
| 17. | Удружење грађана „Центар за људска права“ Чачак | 41 | 41 |
| 18. | Удружење за заштиту потрошача и корисника услуга „Фокус“ Чачак | 78 | 78 |
| 19. | Центар за лични раст и развој „Огледало“ Чачак | 59 | 59 |
| 20. | Удружење социјалне задруге домаће радиности „Путоказ“ Чачак | 42 | 42 |
| 21. | Удружење „Romanda Serbica“ Чачак | 200 | 200 |
| 22. | Удружење рома „Будимо људи“ | 60 | 60 |
| 23. | Удружење учитеља Чачак | 92 | 92 |
| 24. | Саветовалиште „Патриа“ Чачак | 30 | 30 |
| 25. | Кинолошко удружење „Јелица 032“ Заблаће, Чачак | 40 | 40 |
| 26. | Друштво староседелаца Љубића „Гребићи“ Чачак | 40 | 40 |
| | УКУПНО | 5.075 | 5.068 |

¹¹⁷ „Службени лист града Чачка“, бр. 8/2013

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса и Јавним конкурсом није јасно дефинисан начин вредновања пројеката и рангирања учесника на јавном конкурсy.

Ризик установљен код директних корисника буџетских средстава

Извршавање расхода на име додељених средстава удружењима и спортским клубовима без да је претходно дефинисан критеријум и мерила за доделу истих ствара ризик да ће висина средстава бити одређена на бази субјективне процене органа која о додели истих одлучује.

Додела средстава на име дотација удружењима и спортским клубовима без претходно спроведеног конкурса, односно јавног позива, као и додела средства субјектима који не испуњавају законске услове за доделу средстава, ствара ризик нетранспарентности у додели истих и ризик да предвиђени циљеви неће бити остварени.

Извршавање расхода без претходне овере од стране надлежних служби на начин прописан Упутством о раду Трезора ствара ризик неадекватног функционисања система интерних контрола.

Препорука број 42

Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да: 1) интерним актом јасно утврде начин вредновања пројеката и рангирања учесника на јавном конкурсy; 2) доделу средстава на име дотација удружењима и спортским клубовима врше у складу са законским прописима; 3) у поступцима извршења расхода поштују процедуре прописане Упутством о раду Трезора.

5.1.3.21. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела бр. 55 Порези, обавезне таксе и казне

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градonaчелник града | 1.400 | 1.400 | 1.068 | 1.068 | 76 | 100 |
| 2 | Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак | 3.451 | 3.451 | 2.435 | 2.435 | 71 | 100 |
| 3 | Градска стамбена агенција | 1.798 | 1.798 | 1.406 | 1.406 | 78 | 100 |
| 4 | Укупно све организационе јединице | 6.649 | 6.649 | 4.909 | 4.909 | 74 | 100 |
| 5 | Укупно Град | 11.646 | 11.646 | 7.037 | 7.037 | 60 | 100 |

1. Градоначелник града Чачка.

Остали порези, конто 482191. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.068 хиљада динара на име плаћеног ПДВ по основу издавања у закуп пословног простора.

Евидентиран је плаћен ПДВ по основу издавања у закуп пословног простора, за четврти квартал 2015. године и три квартала 2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 1.063 хиљаде динара на име плаћеног ПДВ по основу издавања у

закуп пословног простора, евидентирани на разделу Градоначелника, уместо на разделу Градске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода са апропријација корисника буџетских средстава на име финансирања расхода који су у надлежности другог корисника постоји ризик да није јасно извршена подела одговорности за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

Препорука број 43

Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да расходе планирају и извршавају у складу са јединственом буџетском класификацијом.

2. Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“.

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у укупном износу од 2.435 хиљада динара и то за, стални порез на имовину 135 хиљада динара; регистрација возила 15 хиљада динара; остали порези 1.113 хиљаде динара; републичке таксе 14 хиљада динара и судске таксе 1.158 хиљада динара.

Остали порези, конто 482191. Извршени су расходи у укупном износу од 1.113 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Судске таксе, конто 482251. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 1.158 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Градска стамбена агенција.

Извршени су расходи у укупном износу од 1.406 хиљада динара за републичке таксе и остале порезе.

Републичке таксе, конто 482211. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 1.226 хиљада динара, и то: у износу од 1.058 хиљада динара на име пореза на пренос апсолутних права, износ од 112 хиљада динара за утврђивање кућног броја и у износу од 56 хиљада динара за услуге извршитеља.

Министарство финансија – Пореска управа – Филијала Чачак је донела више решења којима се утврђује порез на пренос апсолутних права (стан), по правоснажним судским одлукама из ранијих година, у укупном износу од 1.058 хиљада динара.

5.1.3.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр. 56 Новчане казне и пенали по решењу судова

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градско правобранилаштво | 25,500 | 30,824 | 29,672 | 29,672 | 96 | 100 |
| 2 | Народни музеј Чачак | 2,800 | 2,800 | 2,349 | 2,349 | 84 | 100 |
| 3 | Предшколска установа "Радост" Чачак | 18,000 | 18,000 | 11,034 | 11,034 | 61 | 100 |
| 4 | Предшколска установа "Моје детињство" Чачак | 8,100 | 8,100 | 6,249 | 6,249 | 77 | 100 |
| 5 | ЈУ "Туристичка организација Чачка" Чачак | 3,700 | 3,700 | 2,985 | 2,985 | 81 | 100 |
| 6 | Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак | 27,469 | 27,469 | 24,460 | 24,460 | 89 | 100 |
| 7 | Укупно све организационе јединице | 85,569 | 90,893 | 76,749 | 76,749 | 84 | 100 |
| 8 | Укупно Град | 89,619 | 94,943 | 78,315 | 78,315 | 82 | 100 |

1. Градско правобранилаштво.

Извршени су расходи у износу од 29.672 хиљаде динара за новчане казне и пенале по решењу судова.

Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483111. Евидентирани су расходи у укупном износу од 29.672 хиљаде динара по судским решењима на име накнада за одузето земљиште, одштете приликом уједа паса луталица, повраћај родитељима за више наплаћен боравак деце у вртићима и остало.

Са рачуна – Извршење буџета Чачак су путем принудне наплате извршени расходи по правоснажним судским пресудама за повраћај родитељима на име више наплаћених накнада за боравак деце у вртићима са судским трошковима, трошковима адвоката и судских извршитеља у износу од 7.620 хиљада динара.

Расходи на име накнада за земљиште извршени су у износу од 14.773 хиљаде динара по правоснажним судским пресудама.

Расходи на име одштете због уједа паса луталица извршавани су по основу правоснажних судских пресуда и закључених судских поравнања у укупном износу од 6.839 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Установа културе „Народни музеј“

У Главној књизи Града евидентирани су расходи у износу од 2.349 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова.

Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483111. Извршени су расходи у износу од 2.349 хиљада динара.

Извршени расходи односе се на исплате по основу правоснажне пресуде Основног суда у Чачку на име накнаде материјалне штете за износ припадајућих неисплаћених зарада.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Предшколска установа „Радост“.

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 11.034 хиљаде динара за новчане казне и пенале по решењу судова из извора 01 и износ од осам хиљада динара из осталих извора.

Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483111. Извршени су расходи у износу од 11.034 хиљаде динара.

Износ од 8.691 хиљада динара односи се на извршене расходе по основу судских решења за укупно 256 деце – корисника услуга Предшколске установе, од чега се износ од 5.290 хиљада динара односи на дуг по пресуди, док се износ од 3.401 хиљаде динара односи на адвокатске трошкове. Преостали износ се односи на извршене расходе путем принудне наплате за 74 деце – корисника услуга Предшколске установе.

У 2017. години, закључно са 23.10.2017. године, путем принудне наплате и по основу судских решења исплаћен је износ од 28.420 хиљада динара, од чега трошкови адвоката и судски трошкови износе 12.368 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4. Предшколска установа „Моје детињство“.

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 6.249 хиљада динара, који се у целини односе на исплаћене новчане казне и пенале по решењу судова.

Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483111. Извршени су расходи у износу од 6.249 хиљада динара који се односе на исплаћена средства по решењима Суда на име више обрачунатих и плаћених накнада за боравак деце у предшколској установи.

По основу иницијалног дуга исплаћен је износ од 3.335 хиљада динара, док је на име судских трошкова исплаћен износ од 2.914 хиљада динара. Наведени износ се односи на исплату за 247 деце – корисника услуга Предшколске установе.

Током 2017. године, до дана израде Нацрта извештаја, по основу тужби родитеља за више плаћене накнаде боравка деце у вртићима исплаћен је укупан износ од 8.319 хиљада динара, од чега 4.295 хиљада динара на име дуга по основу више обрачунатих накнада, и износ од 4.024 хиљаде динара на име судских трошкова за 559 деце.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5. Туристичка организација Чачка.

Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483111. Евидентиран је расход у укупном износу од 2.985 хиљада динара.

Извршени су расходи по основу плаћање пореске обавезе, као и по основу судских пресуда на име дуговања за неисплаћене зараде запосленог и неплаћеног дуга по основу испорученог добра.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6. Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“.

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 24.460 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова.

Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483111. Евидентиран је расход у укупном износу од 24.460 хиљада динара. Извршавани су расходи по правоснажним пресудама на име накнаде штета за повреде настале на улицама Града, накнаде на име претрпљеног страха, физичких болова умањења животне активности, штете настале на роби у магацинском простору који је поплављен, као и повраћај средстава на основу

Одлуке о утврђивању доприноса за грађевинско земљиште и Одлуке о грађевинском земљишту, а по основу сачињених уговора и судског поравнања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- судско поравнање број 2 П. бр 12/16 од 29.08.2016. године сачињено пред Вишим судом у Чачку између ЈП „Градац“ и „Mizzoni pari“ д.о.о. Чачак извршено је супротно одредбама члана 64. Одлуке о грађевинском земљишту којом се прописује да закупац са којим је раскинут уговор о закупу има право на повраћај уплаћеног износа на име закупнине у номиналном износу, уколико је закупнина плаћена једнократно, умањеном за депозит и сразмерни део износа закупнине за период држања грађевинског земљишта у закупу;
- повраћај средстава извршен са рачуна ЈП „Градац“, а не на терет уплатног рачуна јавних прихода, како је прописано чланом 28. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна који прописује да повраћај више уплаћених или погрешно уплаћених јавних прихода врши Управа за трезор на терет уплатног рачуна јавних прихода.

Препорука број 44

Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да повраћај средстава на име више или погрешно уплаћених јавних прихода врше у складу са интерним актима, на терет уплатног рачуна јавних прихода.

5.1.3.23. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000

Група 484000 – Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, обухвата синтетичка конта накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

Табела бр. 57 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа за финансије | 10.210 | 10.260 | 9.284 | 9.284 | 90 | 100 |
| 2 | Укупно све организационе јединице | 10.210 | 10.260 | 9.284 | 9.284 | 90 | 100 |
| 3 | Укупно Град | 10.210 | 10.260 | 9.284 | 9.284 | 90 | 100 |

1. Градска управа за финансије.

На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 9.284 хиљаде динара и то на име накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода.

Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода, конто 484111. Извршени су расходи у укупном износу од 9.284 хиљаде динара, од чега из извора 01 износ од 7.710 хиљада динара за: 1) хитне интервенције током поплава, за време трајања ванредне ситуације у укупном износу 5.955 хиљада динара и 2) доделу новчане помоћи за санирање штета на стамбеним и помоћним објектима насталих као последица других елементарних непогода на територији града Чачка у укупном износу од 1.755 хиљада динара. Средства из извора 07 извршена су у износу од 1.574 хиљаде динара по основу Решења Градског већа број 06-86/2016-III од 01.06.2016. године и број 06-95/2016-III од 24.06.2016. године, за санирање штета на стамбеним и помоћним објектима као и стамбено-пословним објектима насталих као последица елементарних

непогода на територији града Чачка и санирање штета насталих природном или другом незгодом.

Новчане помоћи за санирање штета на стамбеним и помоћним објектима насталих као последица других елементарних непогода. Додела ове врсте помоћи уређена је Правилником о помоћи за уклањање и ублажавање последица насталим природном или другом незгодом¹¹⁸, који је донет од стране Градског већа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈКП „Водовод“ је у Извештају навео да је у периоду ванредне ситуације утрошио 3.239 литара горива, док укупна количина по достављеним требовањима износи 2.450 литара, што чини разлику од 789 литара. Расходи у износу од најмање 88 хиљада динара извршени су без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- у поступку ревизије нам није достављен доказ о начину утврђивања цена за изведене радове и ангажовања машина у периоду трајања ванредне ситуације;
- Одлуке о додели новчане и друге помоћи за санирање штета насталих природном или другом незгодом нису објављене на сајту града, што је супротно члану 36. Правилника о помоћи за уклањање и ублажавање последица насталим природном или другом незгодом;
- Захтев за доделу помоћи не садржи све елементе прописане чланом 19. Правилника;
- град Чачак није закључио уговоре са корисницима помоћи и средства нису дозначена на текући рачун добављача, већ на рачун физичког лица – подносиоца захтева, супротно члану 39. Правилника;
- Градско веће није поднело Извештај о додељеној помоћи Скупштини Града, супротно члану 40. Правилника.

Ризик

Извршавање расхода на основу невалидне рачуноводствене документације ствара ризик прекомерног трошења буџетских средстава и ризик могућих злоупотреба.

Препорука број 45

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за финансије да: 1) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; 2) расходе на име пружања помоћи за уклањање и ублажавање последица насталих природном или другом незгодом извршавају по одредбама усвојеног интерног акта.

5.1.3.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

¹¹⁸ „Службени лист града Чачка“ бр. 10/2014 и 17/2014

Табела бр. 58 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|---------------|------------------------------|----------------------|-------------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градоначелник града | 198 | 198 | 198 | 198 | 100 | 100 |
| 2 | Градско правобранилаштво | 9.000 | 9.000 | 6.151 | 6.151 | 68 | 100 |
| 3 | Предшколска установа "Радост" Чачак | 13.500 | 13.500 | 12.947 | 12.947 | 96 | 100 |
| 4 | Предшколска установа "Моје детињство" Чачак | 8.040 | 8.040 | 6.643 | 6.643 | 83 | 100 |
| 5 | Укупно све организационе јединице | 30.738 | 30.738 | 25.939 | 25.939 | 84 | 100 |
| 6 | Укупно Град | 31.627 | 31.627 | 26.126 | 26.126 | 83 | 100 |

1. Градоначелник града Чачка.

Остале накнаде штете, конто 485119. Извршени су расходи у износу од 198 хиљада динара и то на име накнаде за неискоришћени годишњи одмор бившег Градоначелника за период од 15 дана у износу од 91 хиљаде динара и заменика Градоначелника у износу од 76 хиљада динара као и припадајућег пореза у износу од 32 хиљаде динара.

Скупштина града Чачка, Комисија за кадрове и мандатно-имунитетска питања је на седници одржаној 27. јуна 2016. године донела два Решења за исплату новчане накнаде уместо коришћења годишњег одмора, и то: 1) решење број 06-100/2016-I којим је утврђено да се бившем Градоначелнику исплате средства у износу од 91 хиљаде динара на име неискоришћеног одмора од 15 дана и 2) решење број 06-100/2016-I за бившег заменика градоначелника у износу од 76 хиљада динара. Утврђено је да именовани имају право на новчану накнаду уместо коришћења годишњег одмора у 2016. години у висини просечне зараде у претходних 12 месеци сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Градско правобранилаштво.

Остале накнаде штете, конто 485119. Извршени су расходи у износу од 6.151 хиљаде динара, на име накнада штета по вансудским поравнањима, и то штета насталих услед уједа паса луталица у износу од 5.914 хиљада динара и 237 хиљада динара остале накнаде по закључку Градске управе за локалну пореску администрацију за накнаду трошкова поступка за два пореска обвезника.

Комисију за мирно решавање спорова формира Градоначелник града, доношењем Решења о образовању комисије. Након разматрања захтева Комисија доноси закључак и даје Предлог Градском правобранилаштву да закључи Споразум о мирном решавању спора са подносиоцем предлога и утврђује новчани износ накнаде штете. Градско правобранилаштво закључује Споразум о мирном решавању спора са лицем које је претрело штету насталу услед уједа паса луталица или штету причињену на сточном фонду.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Предшколска установа „Радост“.

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 12.947 хиљада динара.

Остале накнаде штета, конто 485119. Извршени су расходи у износу од 12.947 хиљада динара, који се односе на исплате родитељима чија су деца боравила у неком од вртића Предшколске установе, а по основу више обрачунатих и наплаћених накнада за боравак деце у вртићима. Током 2016. године извршена је исплата за 937 корисника, путем споразума који су закључивани са родитељима.

У 2017. години, закључно са 19.10.2017. године, извршена је исплата у укупном износу од 591 хиљаде динара на основу закључених споразума са родитељима.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4. Предшколска установа „Моје детињство“. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 6.643 хиљада динара.

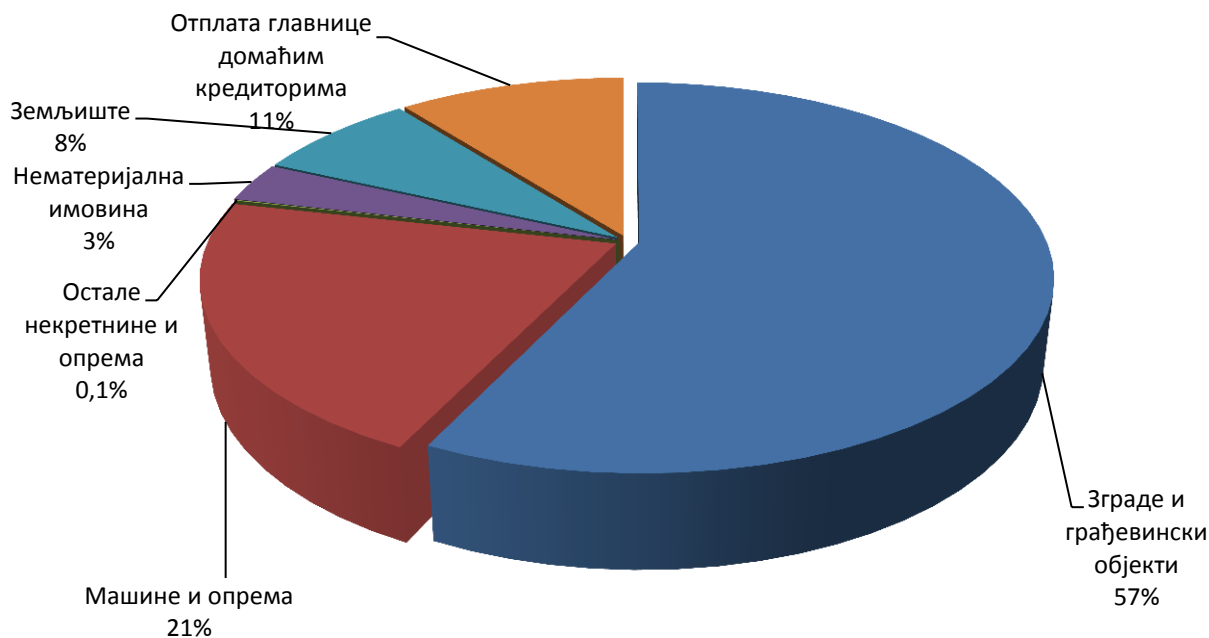
Остале накнаде штета, конто 485119. Извршени су расходи у износу од 6.643 хиљада динара, од чега се износ од 6.610 хиљада динара односи на исплате родитељима чија су деца боравила у неком од вртића Предшколске установе, а по основу више обрачунатих и наплаћених накнада за боравак деце у вртићима. Током 2016. године извршена је исплата за 513 корисника, путем споразума који су закључивани са родитељима.

Током 2017. године, до дана израде Нацрта извештаја, путем споразума који су закључивани са родитељима, извршена је исплата за 37 деце – корисника услуга Предшколске установе у укупном износу од 240 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.4. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.



Графикон број 4 - Структура извршених издатака

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 59 Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа за опште и заједничке послове | 6.500 | 6.500 | 3.365 | 3.365 | 52 | 100 |
| 2 | Градска управа за финансије | 264.092 | 264.092 | 131.425 | 131.425 | 50 | 100 |
| 3 | Историјски архив Чачак | 600 | 600 | 598 | 598 | 100 | 100 |
| 4 | Спортски центар "Младост" | 3.250 | 3.250 | 1.895 | 1.895 | 58 | 100 |
| 5 | Месне заједнице | 2.400 | 2.890 | 1.374 | 1.374 | 48 | 100 |
| 6 | Градска стамбена агенција | 4.326 | 4.326 | 800 | 800 | 18 | 100 |
| 7 | Укупно све организационе јединице | 281.168 | 281.658 | 139.457 | 139.457 | 50 | 100 |
| 8 | Укупно Град | 301.613 | 302.103 | 145.210 | 145.210 | 48 | 100 |

1. Градска управа за опште и заједничке послове. Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 3.365 хиљада динара.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, конто 511321. Извршени су издаци у износу од 990 хиљада динара за радове на уређењу дела фасаде зграде Градске управе на основу ситуације број 1/2016 од 07.11.2016. године у складу са Уговором број 404-2/51-2016-II од 10.10.2016. године који је закључен са ГПР „Кључ универзал“ Чачак, након спроведеног поступка јавне набавке, уговорене вредности 998 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Пројектна документација, конто 511451. Извршени су издаци у износу од 400 хиљада динара за израду Главног пројекта адаптације сале Градске скупштине по уговору број 404-2/33-2009-II од 14.01.2010. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да пројектна документација није израђена и предата наручиоцу у року од 60 дана од дана потписивања Уговора број 404-2/33-2009-II, што је супротно члану 3. наведеног уговора, истовремено извршилац није платио казну за кашњење у износу од 95 хиљада динара, што је супротно члану 8. наведеног уговора.

2. Градска управа за финансије. Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 131.425 хиљада динара.

Канцеларијске зграде и пословни простор, конто 511221. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 5.405 хиљада динара који се односе на извршавање обавеза које је град Чачак преузео по уговорима број 404-347/15-II и 404-348/15-II од 06.07.2015. године, на име подстицања развоја и запошљавања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да следеће:

- евидентирањем о трансакција у износу од 5.405 хиљада динара, више су исказани приходи и расходи у билансу прихода и расхода, а истовремено је за исти износ више исказана актива и пасива у биланси стања;
- инвеститори „Stax Technologies“ д.о.о Коњевићи и “Weltex“ д.о.о. Чачак, обавезну документацију из члана 7. Закључених уговора достављају ЈП „Градац, али не и Граду Чачку како је предвиђено уговорима број 404-347/15-II и 404-348/15-II.

Водовод, конто 511241. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 48.081 хиљаде динара.

Изградња магистралног цевовода Коњевићи - Мојсиње

Трећа фаза радова

Извршени су издаци у укупном износу од 19.450 хиљада динара за трећу фазу радова, за изградњу магистралног цевовода на основу Уговора број 404-1/50-2015-II од 20.01.2016. године, који је закључен је између Града Чачка и „Telegroup“ д.о.о. Београд као носиоца заједничке понуде, уговорене вредности 16.496 хиљада динара без ПДВ, односно, 19.795 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да примопредаја радова извршена је 85 дана након завршетка радова, што је супротно члану 17. Уговора број 404-1/50-2015-II којим је уговорено да примопредаја радова буде извршена у року од 15 дана од дана завршетка радова.

Четврта фаза радова

Извршени су издаци у укупном износу од 13.547 хиљада динара за четврти фазу радова на изградњи магистралног цевовода Коњевићи – Мојсиње, на основу Уговора број 404-1/8-2016-II од 04.05.2016. године који је закључен, након спроведеног поступка јавне набавке, између Града Чачка и ЈКП „Водовод“ Чачак уговорене вредности 13.201 хиљада динара без ПДВ, односно 15.841 хиљаду динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да према подацима из грађевинског дневника и записника о примопредаји радови су завршени 21.12.2016. године, односно нису завршени у уговореном року од 120 дана. Због временских прилика и решавања имовинско правних послова радови су каснили 40 дана, а како казне за кашњења нису уговорене није могуће санкционисати извођача за непоштовање уговорених рокова изградње.

Санација система водоснабдевања и мрежа фекалне канализације у МЗ Атеница, улица 70

Извршени су издаци у износу од 528 хиљада динара на основу окончане ситуација број 2785 од 30.05.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- примопредаја радова није извршена и није састављен записник о примопредаји радова у року од 15 дана, од дана завршетка радова, што је супротно члану 18. Уговора број 404-1/22-2015-II;
- радови нису завршени у уговореном року од 25 дана од дана увођења у посао, али како нису уговорене казне за кашњења није могуће санкционисати извођача за 141 дан прекорачења уговореног рока изградње.

Реконструкција и доградња цевовода мреже водовода у Доњој Горевници

Извршени су издаци у износу од 1.282 хиљаде динара на основу окончане ситуације број 187/16 од 28.10.2016. године и уговора број 404-1/16-2013-II од 27.09.2013. године који је закључен, након спроведеног поступка јавне набавке, између Града Чачка и „Транспорт“ д.о.о. Чачак, уговорене вредности 13.296 хиљада динара без ПДВ, односно, 15.955 хиљада са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- записник о примопредаји радова сачињен 28.10.2016. године. Према наводима из записника извођач је уведен у посао 14.10.2013. године, радови на изградњи примарне водоводне мреже завршени су у уговореном року, али су радови на прикључку 53 корисника на мрежу, због нерешених имовинско правних односа, трајали до 11.12.2015. године. Технички преглед објекта извршен је 05.02.2016. године;

- у поступку ревизије није нам презентована документација из које се може закључити ко сноси кривицу за продужетак уговореног рока изградње од 60 дана од дана увођења у посао, односно, да ли је било основа да Град Чачак наплати казну за кашњење у складу са чланом 8. Уговора број 404-1/16-2013-II;

Санација система водоснабдевања Кукићи

Извршени су издаци у износу од 1.536 хиљада динара у складу са уговором број 404-2/130-2016-II од 18.10.2016. године који је закључен, након спроведеног поступка јавне набавке, између Града Чачка и „VBenergetik“ д.о.о. Чачак, на износ од 1.536 хиљада динара без ПДВ, односно 1.843 хиљаде динара са ПДВ

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Канализација, конто 511242. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 13.202 хиљаде динара.

Магистрални вод канализације у МЗ Жежевица са прикључцима

Извршени су издаци у износу од 5.982 хиљаде динара на основу пет привремених ситуација које је извођач радова доставио у 2016. години у складу са Уговором број 404-1/6-2016-II од 04.05.2016. године који је закључен између Града Чачка и „Gradis“ д.о.о. Чачак на износ од 5.400 хиљада динара без ПДВ, односно 6.480 хиљада динара са ПДВ. Град Чачак је са МЗ Жежевица закључио споразум о удруживању средства, тако да месна заједница учествује у финансирању изградње са 1.500 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је на основу пете привремене ситуације број 100-1/16 од 31.10.2016. године, да је то 158. дан извођења радова коју су почели 06.05.2016. године, односно да радови трају дуже од 120 дана, што је супротно члану 7. Уговора број 404-1/6-2016-II.

Канализација у МЗ Прељина

Извршени су издаци у износу од 3.466 хиљада динара у складу са уговором број 404-1/27-2015-II од 28.01.2016. године који је закључен између Града Чачка и „Gradis“ д.о.о. Чачак, уговорене вредности од 2.869 хиљада динара без ПДВ, односно 3.443 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су радови на основу четврте привремене ситуације број 52/16 у износу од 666 хиљада динара и окончане ситуације број 55/16 у износу од 95 хиљада динара изведени без вођења грађевинског дневник, што није у складу са чланом 10. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге, односно, издаци у износу од 761 хиљаду динара извршени су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Идејно решење за изградњу фекалне канализације МЗ „Лозница-Шундерићи“

Извршени су издаци у износу од 144 хиљаде динара на основу рачуна број 02-00032 од 10.08.2016. године, у складу уговором број 404-1/111-2015-II од 28.01.2016. године који је Град Чачак закључио након спроведеног поступка јавне набавке са ВДОО „Морава“ Чачак уговорене вредности 120 хиљада динара без ПДВ, односно, 144 хиљаде динара са ПДВ на име услуге израде идејног решења наставка изградње фекалне канализације у МЗ „Лозница – Шундерићи“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да услуга није извршена у року од 45 дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 4. уговора број 404-1/111-2015-II, а како није уговорена казна за кашњење није могуће санкционисати извршиоца услуге за непоштовање уговореног рока.

Отворени спортски и рекреациони објекти, конто 511293. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 30.412 хиљада динара и у целини се односе на радове на Градском фудбалском стадиону.

Измирење обавеза по решењу суда

Извршени су расходи на основу Решења привредног суда у Чачку број Ив. 187/2016 од 04.05.2016. године у износу од 8.495 хиљаде динара, ради наплате дуга по основу привремене ситуације број 20 од 08.10.2014. године у износу од 8.082 хиљаде динара и окончане ситуације од 05.10.2015. године у износу од 413 хиљада динара, за радове на изградњи Градског фудбалског стадиона са пословним простором и рефлекторским осветљењем на основу Уговора број 404-1/13-2011-II од 15.11.2011. године извођача „Ratko Mitrović construction“ д.о.о. Чачак.

Радови на реконструкцији помоћног терена- вештачка трава

Извршени су издаци у износу од 12.116 хиљада динара за изведене радове по првој привременој ситуацији број 150/16 од 29.08.2016. године у износу од 11.282 хиљаде динара са ПДВ и другој привременој ситуацији број 224/16 од 28.12.2016. године у износу од 834 хиљаде динара без ПДВ извођача „Транспорт“ д.о.о Чачак на основу Уговора број 404-1/16-2016-II од 14.06.2016. године, уговорене вредности од 12.828 хиљада динара без ПДВ, односно, 15.394 хиљада динара са ПДВ. У току поступка ревизије није нам презентована окончана ситуација као ни документација којом се доказује да је извршена примопредаја радова.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- према подацима из грађевинског дневника радови су почели 14.06.2016. године и нису завршени у року од 35 дана као што је предвиђено чланом 7. Уговора број 404-1/16-2016-II;
- у току поступка ревизије презентован нам је записник о извршеној контроли припремних радова потребних за инсталирање фудбалских терена који је састављен 15.09.2016. године којим је контролор овлашћен од стране Фудбалског савеза Србије констатовао да је подлога изнивелисана и уваљана до потребне збијености и то је једини документ који се односи на извршену контролу квалитета извршених радова.

Столице за градски стадион

Извршени су издаци у износу од 4.296 хиљада динара за испоруку и монтажу 4.000 столица за градски фудбалски стадион на основу рачуна број GP-1171 од 10.11.2016. године у складу са Уговором број 404-2/4-2016-II од 19.10.2016. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке са „МНГ Пластик – Гогић“ Инђија.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Асфалтирање платоа испред службеног улаза

Извршени су издаци у износу од 2.389 хиљада динара на основу окончане ситуације број 898 од 28.12.2016. године. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 404-2/131-2016-II од 03.11.2016. године са „Ratko Mitrović construction“ д.о.о. Чачак, уговорене вредности 2.412 хиљада динара без ПДВ. Након доношења Одлуке о измени уговора закључен је Анекс број 404-2/131-2016-II/1 од 27.12.2016. године којим је утврђена коначна вредност радова након признавања вишкова и мањкова радова у износу од 2.389 хиљада динара без ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- записником о примопредаји радова од 28.12.2016. године није констатован датум увођења у посао него само да су 28.11.2016. године радови завршени у уговореном року;
- у први лист грађевинског дневника, којим је констатован почетак радова, није унет датум, што је супротно члану 7. Уговора број 404-2/131-2016-II и члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника

и грађевинске књиге¹¹⁹, тако да нема сигурне потврде када су радови почели, као и да ли има основа за примену одредби уговора које се односе на казне за кашњења.

Ограда око комплекса градског стадиона

Извршени су издаци у износу од 2.591 хиљаде динара на основу прве привремене ситуације број 585/2016 од 23.12.2016. године, а у складу са Уговором број 404-2/132-2016-II од 21.10.2016. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, са „Legi SGS“ д.о.о. Рушањ, уговорене вредности 4.075 хиљада динара без ПДВ.

Установе културе, конто 511294. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 12.389 хиљада динара.

Дом културе Мрчајевици

Извршени су издаци у износу од 1.388 хиљада динара за радове на реконструкцији Дома културе у Мрчајевцима на основу окончане ситуације број U0032 од 07.11.2016. године у складу са Уговором број 404-2/58-2016-II од 19.09.2016. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке са „Gradim“ д.о.о. Аранђеловац уговорене вредности 1.497. хиљада динара без ПДВ, односно 1.796 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта

Извршени су издаци у износу од 9.018 хиљада динара за плаћање обавеза по уговору број 418-3/14-II од 24.03.2014. године, који је Град Чачак закључио са ЈП „Градац“ на име плаћања накнаде за уређење грађевинског земљишта у поступку реконструкције, доградње и надградње објекта Дома ЈНА у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за уређивање грађевинског земљишта¹²⁰.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је уплата накнаде за уређивање грађевинског земљишта на уплатни рачун 840-742253843-87 у укупном износу од 9.018 хиљада динара довела до више исказаних прихода и расхода у билансу прихода и расхода, а истовремено је за исти износ више исказана актива и пасива у биланси стања.

Изградња осталих објеката, конто 511299. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 19.850 хиљада динара.

Пројекат санације депоније у Прелићима

За израду пројекта санације, затварања и рекултивације несаниране депоније сметлишта Прелићи извршени су издаци у износу од 1.728 хиљада динара са ПДВ у складу са Уговором број 404-2/17-2016-II од 19.05.2016. године, који је након поступка јавне набавке закључен са Институтом за водопривреду „Јарослав Черни“ АД Београд.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Прихватилиште за смештај незбринутих животиња II фаза

Извршени су издаци у износу од 3.654 хиљаде динара од чега је 2.625 хиљада динара извршено према окончаној ситуацији¹²¹, а износ од 504 хиљаде динара за плаћени ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 404-1/16-215-II од 28.09.2015. године са ПР „Рамарк“ Чачак на износ од 20.158 хиљада динара без ПДВ, односно 24.190 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да следеће:

¹¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 22/15

¹²⁰ „Службени лист града Чачка“, бр. 3/2010,4/2010.....24/2013)

¹²¹ Број 18/16 од 01.06.2016. године

путем јавног конкурса¹²² по којем је Граду Чачку као наручиоцу пројекта, преко Спортског Центра „Младост“ одобрено 2.000 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор¹²³ са извођачем радова „Legi SGS“ д.о.о. Рушањ, укупне вредности 1.549 хиљада динара без ПДВ. Издаци су извршени на основу окончане ситуације број 584/2016 од 23.12.2016. године и интерног обрачуна ПДВ број 9 на износ од 310 хиљада динара. Остатак средстава од 141 хиљаде динара враћен је донатору 30.12.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да градски стадион није евидентиран у пословним књигама СЦ „Младост“, а извршени издаци за изградњу дела ограде у износу од 1.859 хиљада динара евидентирани су у билансу стања на економској класификацији 015115 – Други објекти у припреми, као и у изворима средстава на економској класификацији 311151 – Нефинансијска имовина у припреми.

Препорука број 47

Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да вредност исказане имовине у припреми, која се односи на Градски стадион, обједине у пословним књигама оног корисника код кога буде евидентиран Градски стадион који се на дан 31.12.2016. године не налази у консолидованом билансу стања Града Чачка.

5. Месна заједница Миоковци. Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 294 хиљаде динара.

Отворени спортски и рекреациони објекти, конто 511293. Извршени су издаци у износу од 294 хиљаде динара за наставак изградње свлачионице на фудбалском терену на основу окончане ситуације у износу од 294 хиљаде динара и уговора број 24/1-1/16 од 22.08.2016. године који је закључен између Месне заједнице Миоковци и „М.Ј. Градевинас“ д.о.о. Издаци су финансирани из Програма за изградњу, одржавање и опремање спортских објеката на територији града Чачка на основу Решења Градског већа број 06-197/2016-II од 07.10.2016. године којим је додељено 300 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6. Месна заједница Врнчани. Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 294 хиљаде динара.

Пројектна документација, конто 511451. Извршени су издаци у износу од 490 хиљада динара за израду пројектне документације за реконструкцију и доградњу некатегорисаног пута на К.П. број 2350 К.О. Врнчани, на основу рачуна број 5/12 од 29.12.2016. године пружаоца услуге „SGRIB –Inženjering“ Чачак на износ од 490 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

7. Градска стамбена агенција. Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 800 хиљада динара.

Пројектна документација, конто 511451. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 450 хиљада динара за израду студије енергетске ефикасности за објекте града Чачка и то Техничку школу и Дом здравља, на основу рачуна број 25 002246 44 од 22.06.2016. године и Уговора број 64/16 од 11.03.2016. године који је закључен са Факултетом техничких наука из Чачка.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да извршилац услуге није завршио наручену студију у року од 50 дана од дана потписивања уговора, како је

¹²² Уговор број 362 од 12.10.2016. године

¹²³ Уговор број 410 од 23.11.2016. године

уговорено чланом 4. Уговора број 64/16, а да при томе није платио казну за 53 дана кашњења, што је супротно члану 7. Уговора број 64/16.

Ризик

Непоштовањем уговореног рока извршавања услуге ствара се ризик да неоправдано продужени рок може довести до стварања додатних трошкова.

Непоштовање одредби уговора које се односе на казне за кашњење, односно, њихово незарачунавање ствара ризик да извршилац услуге неће бити санкционисан.

Препорука број 48

Препоручујемо одговорним лицима Града Чачка да поштују уговорене рокове за извођење услуга и наплаћују уговорне казне за кашњење.

5.1.4.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела бр. 60 Машине и опрема

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа за опште и заједничке послове | 15.397 | 15.397 | 12.187 | 12.187 | 79 | 100 |
| 2 | Градска управа за финансије | 69.572 | 69.572 | 21.203 | 21.203 | 30 | 100 |
| 3 | Историјски архив Чачак | 1.200 | 1.200 | 1.192 | 1.192 | 99 | 100 |
| 4 | Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак | 8.200 | 8.200 | 4.036 | 4.036 | 49 | 100 |
| 5 | Укупно све организационе јединице | 94.369 | 94.369 | 38.618 | 38.618 | 41 | 100 |
| 6 | Укупно Општина | 119.630 | 119.630 | 54.071 | 54.071 | 45 | 100 |

Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 54.071 хиљаде динара, од чега из средстава буџета града Чачка 46.939 хиљада динара, а 7.132 хиљаде динара из осталих извора финансирања.

1. Градска управа за опште и заједничке послове

Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 12.187 хиљада динара.

Намештај, конто 512211. Укупно извршени издаци са ове економске класификације износе 2.147 хиљада динара.

Рачунарска опрема, конто 512221. Извршени су издаци у износу од 2.021 хиљаде динара за рачунарску опрему према рачуну број 02380/16-VP-1 од 26.04.2016. године.

Штампачи, конто 512222. Извршени су издаци у износу од 1.044 хиљаде динара за према рачуну број 02380/16-VP-1 од 26.04.2016. године.

Рачунарска опрема и штампачи набављени су у складу са Уговором број 404-2/21-2016-II/2 од 18.04.2016. године, који је након спроведеног поступка јавне набавке закључен са „Usporn“ д.о.о. Чачак, уговорене вредности 2.578 хиљада динара без ПДВ, односно, 3.093 хиљаде динара са ПДВ.

Мреже, конто 512223. Извршени су издаци за набавку и монтажу опреме и реконструкцију интернет мреже у згради Градске управе у износу од 1.300 хиљада

динара на основу рачуна број 03455/16-VP-1 од 20.06.2016. године. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор број 404-2/19-2016-II од 05.05.2016. године са „Usporn“ д.о.о. Чачак чији је саставни део понуда вредности 1.083 хиљаде динара без ПДВ, односно, 1.300 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је на основу издатог рачуна и потписаног уговора да услуга реконструкције мреже није извршена у року од 20 дана, као што је наведено у понуди, која је саставни део уговора, а да при томе наручилац није умањио испостављени рачун за износ од 32 хиљаде динара за уговорене пенале за 25 дана кашњења, што је супротно члану 6. Уговора број 404-2/19-2016-II. Записник о примопредаји састављен је без датума и без податка када је извршена испорука.

Електронска опрема, конто 512241. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 2.468 хиљада динара, од чега се 1.718 хиљада динара односи на набавку радио станица по рачуну број 355/16 од 01.09.2016. године за потребе јединице за ванредне ситуације.

Опрема за јавну безбедност, конто 512811. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 2.508 хиљада динара, за набавку опреме за јединицу за ванредне ситуације.

Моторна опрема, конто 512921. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 411 хиљада динара за набавку опреме – тестера и примера за јединицу за ванредне ситуације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- радио станице примљене на основу рачуна број 355/16 од 01.09.2016. године, добављача Apollo-Telecom“д.о.о. Београд, нису испоручене у року од 10 дана од закључивања уговора као што прописано у члану 3. Уговора број 404-2/71-2015-II. Казна за кашњење није уговорена, тако да за укупно 243 дана кашњења у испоруци није могуће санкционисати добављача.
- за набављене радио станице и муљну пумпу нема потврде да је извршена контрола квалитета примљене робе, као што је предвиђено уговорима број 404-2/71-2015-II и 404-2/108-2015-II.

2. Градска управа за финансије.

Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 21.203 хиљаде динара.

Опрема за заштиту животне средине, конто 512411. Са ове економске класификације извршени су издаци из средстава Фонда за заштиту животне средине у износу од 2.454 хиљаде динара за потребе опремања прихватилишта за незбринуте животиње након спроведених поступака јавних набавки.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- намештај за опремање канцеларија укупне вредности од 1.056 хиљада динара предат је ЈКП „Комуналац“ дана 16.12.2016. године на основу реверса. Дана 05.04.2017. године Градска управа за финансије упутила је предлог Градској управи за урбанизам за доношења решења о преносу основних средстава без накнаде, али до израде нацрта извештаја о ревизији није презентован документ којим је опрема дата на управљање и коришћење ЈКП „Комуналац“, што је супротно члану 27. Закона о јавној својини којим је прописано да надлежни орган одлучује о располагању стварима у јавној својини;

- Градска управа за опште и заједничке послове предала је теренско возило ЈКП „Комуналац“ на основу записника о примопредаји број 404-1/22-2016-II од 07.12.2016. године, што је супротно члану 27. Закона о јавној својини. Одлуку¹²⁴ о поверавању права управљања и коришћења теренског возила донела је Скупштина Града Чачка на седници која одржана од 28. фебруара до 06. марта 2017. године;
- опрема и теренско возило дати на основу реверса ЈКП „Комуналац“ нису пописани на посебним пописним листама као што је прописано у члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Опрема за јавну безбедност, конто 512811. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 1.896 хиљада динара од чега се 1.774 хиљаде динара односи на набавку резервних делова за постојећи видео надзор и опрему за контролу саобраћаја и процесуирање саобраћајних прекршаја, на основу Уговора број 404-1/39-215-II/1 од 05.01.2016. година са „Успон“ д.о.о. Чачак на износ од 663 хиљаде динара са ПДВ и Уговора број 404-1/39-215-II од 05.01.2016. година са „Елсат“ д.о.о. Чачак на износ од 1.199 хиљада динара. Издаци су извршени према Програму коришћења средстава за финансирање унапређења саобраћаја на путевима не територији Града Чачка, а опрема је предата Полицијској управи Града Чачка 12.02.2016. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности Уграђена опрема, конто 512931. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 4.843 хиљаде динара за набавку и уградња опреме за систем водоснабдевања у МЗ Трнава 1 – превезивање на Рзав, по другој привременој ситуацији број 133/16 од 19.04.2016. године у складу са уговором број 404-1/9-2015-II од 23.12.2015. године који је Град Чачак закључио са „Alfaco inženjering“ Чачак. Укупна вредност уговора је 5.105 хиљада динара без ПДВ, односно, 6.126 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности Монтирана опрема, конто 512932. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 8.766 хиљада динара за набавку и монтажу гасне контејнерске котларнице за производњу топле воде са припадајућим деловима и опремом, по систему „кључ у руке“, у складу са уговором број 404-1/3-2016-II од 19.11.2016. године, који је град Чачак закључио са „Viessmann“ д.о.о. Београд као носиоцем заједничке понуде, укупне уговорене вредности 8.100 хиљада динара без ПДВ, односно 9.720 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- издаци у износу од 954 хиљаде динара за техничку документацију извршени су 29.12.2016. године без писаног позитивног мишљења вршиоца техничке контроле техничке документације, супротно члану 4. Уговора број 404-1/3-2016-II, односно, на основу невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. Издаци за техничку документацију евидентирани су на економској класификацији 511451 - Пројектна документација;
- надзорни орган за изградњу гасне котларнице грађевинске струке оверио је само прву страну грађевинског дневника од 28.11.2016. године када је констатовано да је извођач радова уведен у посао и ниједан други документ који је презентован ревизорима у поступку ревизије;

¹²⁴ Број 06-28/17-I

- издаци у износу од 7.794 хиљаде динара извршени су 29.12.2016. године на основу привремене ситуације број 740007858 од 27.12.2016. године коју су потписала два од укупно три именована надзорна органа. Надзорни орган за изградњу гасне котларнице грађевинске струке није оверио привремену ситуацију која је достављена без оверене грађевинске књиге изведених радова. Осим тога, уочена је несаобразност изведених радова наведених у спецификацији уз прву привремену ситуацију у односу на радове захтеване техничком спецификацијом из конкурсне документације за предметну јавну набавку, а по питању димензија димњака (захтевани пречник износи 575 мм док испоручени димњак поседује пречник од 500 мм; захтева висина димњака износи 11 метара, док висина испорученог димњака износи осам метара). Из напред наведеног следи да су издаци у износу од 7.794 хиљаде динара извршени супротно одредбама члана 4. Уговора број 404-1/3-2016-II и на основу невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- грађевинска књига састоји се од једног листа који за јединицу мере има једну гасну котларницу у укупном износу од 8.100 хиљада динара, из чега се закључује да грађевинска књига није вођена у складу са чланом 4. Уговора број 404-1/3-2016-II и супротно члану 19. Правилник о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге који прописује да је грађевинска књига документ у који се уписују тачни подаци о количинама стварно изведених радова по одговарајућим ставкама из предмера и предрачуна и служи као доказ за обрачун и наплату радова (ситуација), ако је уговором о извођењу радова предвиђен такав начин обрачуна;
- издаци у износу од 972 хиљаде динара на основу окончане ситуације број 740007858/1 од 28.12.2016. године извршени су 30.12.2016. године, супротно одредбама члана 4. Уговора број 404-1/3-2016-II којим је предвиђено да остатак до 99% вредности уговора наручилац плаћа после добијања позитивног писаног извештаја о извршеном техничком прегледу за употребну дозволу, а преосталих 1% наручилац је у обавези да плати након пробног пуштања у рад. Како пробно пуштање у рад није извршено до краја 2016. године, издаци у износу од 972 хиљаде динара извршени су на основу невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. Окончану ситуацију оверила су два од укупно три именована надзорна органа.

Ризик установљен код директних корисника буџетских средстава

Испорука добара и услуга супротно одредбама уговора ствара ризик да добра и услуге неће бити испоручена у уговореном обиму, квалитету и благовремено.

Давање покретних ствари у јавној својини без одлуке надлежног органа доноси ризик од губитка имовине и ствара могућност неовлашћеног располагања.

Извођење радова без адекватног евидентирања изведених радова у грађевинској књизи ствара ризик да се радови обављају без адекватног процеса надзора и контроле.

Извршавање издатака без валидне документације ствара ризик да наручилац неће прибавити уговорене количине и квалитет добара.

Препорука број 49

Препоручујемо одговорним лицима Града Чачка да: 1) поштују одредбе закључених уговора; 2) покретне ствари у јавној својини града Чачка дају на управљање и коришћење на основу Одлуке надлежног органа; 3) обезбеде да се грађевинска књига

води у складу са законским прописима и 4) издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, према роковима и динамици која је уговорена.

3. Међуопштински историјски архив за град Чачак и општине Горњи Милановац и Лучани

Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 1.192 хиљаде динара. *Намештај, конто 512211.* Са ове економске класификације извршени су издаци за набавку регалних полица за одлагање архивске грађе у износу од 1.000 хиљаду динара. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључен је уговор број 515/9 од 20.10.2016. године са „Метал систем плус“ д.о.о. Крагујевац на 833 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.000 динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да испорука добара није извршена у року до 35 дана од дана закључивања уговора, што је супротно члану 5. Уговора о јавној набавци број 515/9;

Ризик

Непоштовање уговорених рокова испоруке доноси ризик да уговорена добра неће бити испоручена.

Препорука број 50

Препоручујемо одговорним лицима Међуопштинског историјског архива да поштују одредбе уговора које се односе на рок испоруке.

4. ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак

Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 4.036 хиљада динара. *Аутомобили, конто 512211.* Извршени су издаци у износу од 998 хиљада динара по основу Предрачуна број 1525 од 25.11.2016. године добављача „Auto Ђаџак“ из Чачка, за набавку новог путничког аутомобила Škoda Citigo Ambition. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор број 517/2016-ЈН од 25.11.2016. године *Опрема за јавну безбедност, конто 512811.* Извршени су издаци у износу од 2.336 хиљада динара за набавку и испоруку семафорских уређаја, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке и закљученог уговора број 432/2016-ЈН од 01.08.2016. године са „Procesor elektronika“ д.о.о. Ваљево, уговорене вредности 1.947 хиљада динара без ПДВ, односно, 2.336 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за дати аванс у износу од 998 хиљада динара по предрачуну број 1525 од 25.11.2016. године добављача „Auto Ђаџак“ из Чачка, евидентирана је обавеза према добављачу, уместо потраживања за дате авансе, што је супротно члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- како записником о примопредаји није констатован почетак и завршетак радова, при том узимајући у обзир да је од датума издавања окончане ситуације до званичног пријема у ЈП „Градац“ протекло више од месец дана, нема поузданих доказа да су радови завршени у року од 30 дана, од дана потписивања уговора како је прописано у члану 3 Уговора број 432/2016-ЈН.

Ризик

Неправилно евидентирање аванса доноси ризик од губитка имовине и могућих злоупотреба.

Препорука број 51

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде да се аванси евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану Уредбе о буџетском рачуноводству и 2) записником о примопредаји констатују датум почетка и завршетка радова.

5.1.4.3. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

Табела бр. 61 Нематеријална имовина

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа за опште и заједничке послове | 1.830 | 1.830 | 1.648 | 1.648 | 90 | 100 |
| 2 | Градска библиотека "Владисав Петковић-Дис" Чачак | 1.550 | 1.550 | 1.430 | 1.430 | 92 | 100 |
| 3 | Уметничка галерија Чачак | 3.440 | 3.440 | 3.440 | 3.440 | 100 | 100 |
| 4 | Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак | 3.500 | 3.500 | 1.029 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Укупно све организационе јединице | 10.320 | 10.320 | 7.547 | 6.518 | 63 | 86 |
| 6 | Укупно Град | 12.123 | 12.123 | 8.337 | 7.308 | 60 | 88 |

Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 8.337 хиљада динара.

1. Градска управа за опште и заједничке послове. Са ове групе коната извршени су издаци у износу од 1.648. хиљада динара.

Компјутерски софтвер, конто 515111. Извршени су издаци у износу од 1.648 хиљада динара за набавку: 1) софтвера након спроведеног поступка јавне набавке по партијама и закљученог уговора са „Успон“ д.о.о Чачак. број 404-2/21-2016-III/2 од 14.04.2016. године, на износ од 1.223 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.468 хиљада динара са ПДВ и 2) софтвера „Саветник“ за припрему и доношење програмског буџета у износу од 180 хиљада динара на основу Уговора број 091-5/16-II од 01.09.2016. година који је закључен са „Завод за унапређење пословања“ д.о.о. Београд на износ од 150 хиљада динара без ПДВ, односно 180 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2. Градска библиотека „Владислав Петковић Дис“. Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 1.430 хиљада динара .

Књиге у библиотеци, конто 515121

Извршени су издаци који се односе на набавку књига након спроведених поступака јавне набавке мале вредности.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Уметничка галерија „Надежда Петровић“. Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 3.440 хиљада динара

Визуелна уметност, конто 515123

Извршени издаци се односе на набавку уметничких слика током 2016. године. Набавка је вршена основу уговора о откупу уметничког дела које је са ауторима закључивала уметничка галерија. Издаци су финансирани у оквиру реализације

пројекта „Откуп експоната за галеријску збирку“ и пројекта „Савремена уметност“, одобреном и финансираном из средстава Министарства културе и информисања.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4. ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 1.029 хиљада динара.

Компјутерски софтвер, конто 515111. Извршени су издаци у износу од 1.029 хиљада динара након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуге - Лиценцирање софтвера основу закљученог уговора број 295/2016-ЈН од 12.05.2016. године са „Успон“ д.о.о. Чачак, уговорене вредности 858 хиљада динара без ПДВ, односно 1.029 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је евидентирањем расхода за набавку лиценци у износу од 1.029 хиљада динара чији је рок важења једна година на групи конта 515000 – Нематеријална имовина уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, поступљено супротно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено за износ од 1.029 хиљада динара више су исказане актива и пасива у билансу стања ЈП „Градац“, као и у консолидованом билансу стања града Чачка за 2016. годину.

Ризик

Погрешно евидентирање расхода на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину ствара се ризик прецењеног исказивања имовине у билансу стања.

Препорука број 52

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода врше на одговарајућим економским класификацијама.

5.1.4.4. Земљиште, група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

Табела бр. 62 Земљиште

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа за финансије | 14.610 | 14.610 | 2.054 | 2.054 | 14 | 100 |
| 2 | Месне заједнице | 300 | 300 | 0 | 0 | 0 | - |
| 3 | Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве "Градац" Чачак | 27.507 | 27.507 | 17.174 | 17.174 | 62 | 100 |
| 4 | Укупно све организационе јединице | 42.417 | 42.417 | 19.228 | 19.228 | 45 | 100 |
| 5 | Укупно Општина | 42.417 | 42.417 | 19.228 | 19.228 | 45 | 100 |

Са ове групе конта извршени су издаци у укупном износу од 19.228 хиљада динара.

1. Градска управа за финансије. Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 2.054 хиљаде динара.

Набавка пољопривредног земљишта, конто 541111. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 2.054 хиљаде динара за прибављање пољопривредног земљишта у јавну својину града Чачка у складу са Уговором о купопродаји¹²⁵ закљученим на основу Одлуке Скупштине града¹²⁶ о прибављању грађевинског земљишта непосредном погодбом и мишљења Градског правобраниоца¹²⁷.

На основу ревизије презентоване документације и увидом у препис лист непокретности број 475 К.О. Балуга Љубићска од 16.10.2017. године к.п. број 271/1 уписана је у јавну својину града Чачка са забележбом да првостепена одлука није коначна.

2. ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак.

Са ове групе конта извршени су издаци у износу од 17.174 хиљаде динара.

Набавка грађевинског земљишта, конто 541112. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 17.174 хиљаде динара и то:

- 1) издаци у износу од 10.091 хиљаде динара за исплаћене тромесечне рате које доспевају у 2016. години за земљиште одузето 1953. године, према решењу Врховног Касационог суда број Рев 387/2013 од 29.05.2013. године;
- 2) издаци у износу од 1.522 хиљаде динара, на основу Анекса број 1269/16-2-03 од 30.05.2016. године који је закључен на основу Споразума број 1575/11-2-03 од 05.09.2011. године, којим је решено питање плаћања накнаде за објекат који је уклоњен пре покретања поступка за утврђивање јавног интереса за експропријацију;
- 3) издаци у износу од 976 хиљада динара за исплаћену обавезу према споразуму број 718/15-2 од 24.03.2015. године и Анексу број 2147/16-2-03 од 31.08.2016. године;
- 4) издаци у укупном износу од 718 хиљада динара на основу судског поравнања број П.бр 880/14 од 04.03.2016. године на име фактичке експропријације у укупном износу од 7.650,305 ЕУР у 12 једнаких месечних рата;
- 5) издаци у укупном износу од 1.000 хиљаде динара за исплату рата доспелих у 2016. години, на основу судског поравнања број 12 П.бр. 706/14 од 25.03.2016. године за фактичку експропријацију укупне вредности 24.006,92 ЕУР;
- 6) издаци у износу од 1.818 хиљада динара за исплату накнаде за земљиште на основу споразума број 893/816-2-03 и 894/16-2-03 од 12.04.2016. године;
- 7) издаци у износу од 187 хиљада динара за исплату по споразуму број 749/16-2-03 од 29.03.2016. године за земљиште које је делом ангажовано за саобраћајницу;
- 8) издаци у износу од 229 хиљада динара за три последње рате према споразуму о вансудском поравнању број 716/14-203 од 21.03.2014. године;
- 9) издаци у укупном износу од 634 хиљаде динара према споразуму о вансудском поравнању број 1438/16-2-03 од 15.06.2016. године за парцелу која је планским актом предвиђена за саобраћајницу.

Према писаној информацији Градске управе за урбанизам ЈП „Градац“ је за парцеле које су биле предмет горе наведених споразума прибавио Информацију о локацији и то је једини документ који је исходан од ове Градске управе у поступку прибављања грађевинског земљишта у јавну својину града Чачка.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Градац“ је закључивао споразуме о плаћању накнаде за грађевинско земљиште, а да претходно није утврђен јавни интерес за експропријацију или административни

¹²⁵ број ОПУ 300-2016 од 22.04.2016. године

¹²⁶ број 06-227/15-Јод 25.28. и 29.12. 2015. године

¹²⁷ број М.бр.6/16 од 31.03.2016. године

- пренос непокретности, што је супротно члану 20. Закона о експропријацији¹²⁸. Оваквим поступањем није било услова да плаћено грађевинско земљиште буде уписано у јавну својину града Чачка, тако да парцеле које су биле предмет споразума број 718/15-2 од 24.03.2015. године; судског поравнања број 12 П.бр. 706/14 од 25.03.2016. године; споразума број 893/816-2-03 и број 894/16-2-03 од 12.04.2016. године; споразума број 749/16-2-03 од 29.03.2016. године и вансудског поравнања број 716/14-203 од 21.03.2014. године нису уписане у јавну својину града Чачка;
- тржишна вредност грађевинског земљишта које се прибавља у јавну својину непосредном погодбом утврђена је на основу Програма за уређивање грађевинског земљишта за 2016. годину који је донела Скупштина града Чачка¹²⁹. Овако утврђена тржишна вредност није у складу са чланом 29. Закона о јавној својини¹³⁰ и чланом 2. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда којим се прописује да се тржишна вредност одређује на основу акта надлежног пореског органа или другог надлежног органа којом је извршена процена тржишне вредности непокретности. У свим узрокованим споразумима нису наведени подаци о зони у којој се парцела налази, тако да не можемо утврдити да ли су заиста примењене цене из Програма;
 - Програмом уређивања грађевинског земљишта за 2016. годину, у делу који се односи на исплату накнаде за решавање имовинско правних односа планирана је исплата раније преузетих обавеза, као и исплата накнада за улицу „10“ и улицу Синђелићеву, тако да је извршено прибављање земљишта по споразумима број: 1438/16-2-03; 749/16-2-03; 893/816-2-03 и 894/16-2-03, иако исто није било предвиђено Програмом уређивања грађевинског земљишта за 2016. годину;
 - ЈП „Градац“ поступио је по поднетим захтевима физичких лица, закључио споразуме и вршио исплату накнаде за грађевинско земљиште, иако је према члану 12. Одлуке о грађевинском земљишту једино могао покренути иницијативу надлежном органу градске управе о поступку прибављања грађевинског земљишта у јавну својину, а тек након доношења решења Градског већа закључити уговор о прибављању грађевинског земљишта у име и за рачун Града Чачка као што је прописано чланом 13. наведене одлуке;
 - приликом закључивања споразума број: 1438/16-2-03; 749/16-2-03; 893/816-2-03 и 894/16-2-03 о накнади за грађевинско земљиште ЈП „Градац“ није поштовало процедуру прописану чланом 12. и 13. Одлуке о грађевинском земљишту¹³¹, него је закључило споразуме без решења Градског већа о приступању прибављања грађевинског земљишта и без Решења Градског већа о прибављању грађевинског земљишта;
 - приликом закључивања споразума број 718/15-2 од 24.03.2015. године ЈП „Градац“ није поштовало процедуру прописану чланом 45а. Одлуке о грађевинском земљишту¹³², односно, закључило је споразум без решења Градског већа о прибављању грађевинског земљишта. Споразум је закључен на основу информације

¹²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 53/95, "Службени лист СРЈ, број. 16/2001 – одлука СУС и Службени гласник РС, бр. 20/2009, 55/2013 одлука УС и 106/2016 – аутентич. тумач.

¹²⁹ Број 06-227/15-І од 25,28,29, децембра од 215. године и 11. и 12. јануара 2016. године

¹³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016, и др.закон и 108/2016)

¹³¹ „Службени лист града Чачка“, бр. 5/2016

¹³² „Службени лист града Чачка“, бр. 3/2010;19/2010 и 24/2013

- о локацији број 958-471/13-IV-2-01 од 09.12.2013. године. Парцеле за које је исплаћена накнада делом су предвиђене за ободну саобраћајницу, а ЈП „Градац“ је самостално одлучио да власници губе интерес за коришћење због површине и облика истих, што је супротно члану 30. Закона о експропријацији;
- ЈП „Градац“ закључио је споразум број 1575/11-2-3 дана 05.09.2011. године о регулисању имовинско правних односа на к.п. бр. 6748 КО Чачак, на којој је постојао и објекат. Овим споразумом ЈП „Градац“ се обавезао да на име накнаде за одузето земљиште и објекат пренесе у својину стан чији је корисник ЈП „Градац“ и плати 6.000 ЕУР: Након што је Решењем Владе Републике Србије¹³³ утврђен јавни интерес за експропријацију, Градска управа за урбанизам је донела Решење број 465-16/2015-IV2-07 од 13.04.2016. године које је постало правоснажно 16.05.2016. године којим је извршена експропријација земљишта. У образложењу овог решења наведено је да ће накнада, за објекат који је био изграђен на експроприсаној парцели, а у међувремену је уклоњен, бити регулисана са ЈП „Градац“ у складу са Споразумом број 1575/11-2-03 од 05.09.2011. године. На основу овог споразума ЈП „Градац“ је 30.05.2016. године закључио Анекс број 1269/16-2-03. Према усменој изјави Градског правобраниоца стан који је био предмет споразума имао је нерешене имовинско правне односе те није могао бити пренет у својину приватног лица, али нам у поступку ревизије нису презентовани докази у чијем се поседу наведена непокретност сада налази. У 2017. години постигнут је споразум о накнади број 465-16/2015-IV2-07 од 03.03.2017. године којим је утврђена висина накнаде за експроприсано земљиште у износу од 3.376 хиљада динара.
 - издаци у износу од 7.083 хиљаде динара извршени су супротно члану 20. Закона о експропријацији, супротно члану 99. Закона о планирању и изградњи, супротно члану 27. Закона о јавној својини, супротно одредбама Одлуке о грађевинском земљишту и супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Прибављање земљишта у јавну својину града Чачка, супротно законским прописима и интерним актима доноси ризик од могућих злоупотреба, ненаменског и прекомерног трошења буџетских средстава.

Препорука број 53

Препоручујемо одговорним лицима да поступак прибављања земљишта у јавну својину града Чачка врше у складу са Законом о експропријацији, Законом о планирању и изградњи, Законом о јавној својини и у складу са интерним актима.

5.1.4.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

¹³³ 05 Бр. 465-12335/2015 од 28.11.2015. године

Табела бр. 63 Отплата главнице домаћим кредиторима

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа за финансије | 29.500 | 29.500 | 26.805 | 26.805 | 91 | 100 |
| 2 | Укупно све организационе јединице | 29.500 | 29.500 | 26.805 | 26.805 | 91 | 100 |
| 3 | Укупно Општина | 29.500 | 29.500 | 26.805 | 26.805 | 91 | 100 |

1. Градска управа за финансије.

На овој групи конта исказани су издаци од 26.805 хиљада динара за отплату главнице домаћим пословним банкама и отплату главнице осталим домаћим јавним финансијским институцијама.

Отплата главнице нивоу Републике, конто 611211. Евидентирани су издаци у износу од 19.859 хиљада динара који се у целини односе на обавезе по основу Уговора о комисиону број 454-78/10-II од 29.03.2011. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Град у својим пословним књигама исказао износ обавезе по кредиту од 55.942 хиљаде динара, док је конфирмацијом Фонд за развој Републике Србије потврдио да обавеза Града по овом основу износи 43.511 хиљада динара, те неусаглашеност обавеза по кредиту износи 12.431 хиљаду динара.

Отплата главнице домаћим пословним банкама, конто 611411. Извршени су издаци од 6.947 хиљада динара, који се односи на отплату главнице по кредитима које је Град Чачак закључио са пословним банкама.

Скупштина града Чачка донела је Одлуку о јавном задуживању града Чачка број 06-8/11-I од 11. фебруара 2011. године, којом се одобрава задуживање у износу од 57.000 хиљада динара са роком отплате пет година и грејс период од годину дана, ради финансирања дела капиталних инвестиционих расхода, и то: фудбалски стадион, изградња дневног објекта за особе са посебним потребама и изградња сеоских домова културе. Добијена сагласност Управе за јавни дуг од 21.01.2011. године. Град Чачак и Banca Intesa закључили су уговор о оквирном наменском кредиту број 404-1/4-2011 од 06.06.2011. године. Уговорна вредност 57.000 хиљада динара, и то: за изградњу стадиона 26.000 хиљада динара; за изградњу дневног објекта са особе са посебним потребама 20.000 хиљада динара и за изградњу сеоских домова културе 11.000 хиљада динара. Камата је уговорена у висини BELIBOR 3М + 0,95% годишње. Последња рата плаћена је 17.05.2016. године у износу од 771 хиљаде динара. На дан 31.12.2016. године није било кредитног задужења по овом уговору. По овом кредиту је повучен целокупни износ од 57.000 хиљада динара.

Скупштина града Чачка донела је Одлуку о јавном задуживању града Чачка број 06-23/15 од 20. фебруара 2015. године, којом се одобрава задуживање у износу од 140.000 хиљада динара са роком отплате пет година, ради финансирања дела капиталних инвестиционих расхода утврђених Одлуком о буџету (егзактно наведени у Одлуци). Министарство финансија, Управа за јавни дуг, дописом број 401-107/2015-001 од 21. јануара 2015. године обавестила је Град Чачак да се може задужити за износ од 140.000 хиљада динара за финансирање капиталних инвестиционих расхода.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор о инвестиционом кредиту број 404-1/38-2015-II од 23.06.2016. године између града Чачка и конзорцијума који чине Banca intesa Beograd i Erste bank ad Novi Sad. Чланом 1. Уговора предвиђено је да ће кредит бити стављен кориснику кредита на располагање у износу од 140.000 хиљада динара, а да сразмерни део чланица износи по 70.000 хиљада динара. Укупна

цена кредита, као збир главнице, камате и трошкова на дан достављања понуде износи 154.446 хиљада динара у противвредности ЕУР по средњем курсу НБС. Кредит је одобрен са роком отплате 60 месеци, уз грејс период за главницу 12 месеци. Прва транша је повучена 24.06.2016. године, а закључно са 31.12.2016. године повучене су четири транше у укупном износу од 24.739 хиљада динара. Задуживање се врши само на нивоу буџетске године, тако да је од планираних 140.000 хиљада динара повучен износ од само 24.739 хиљада (конкурсном документацијом је предвиђено да се неће плаћати пенали на неповучени износ). Износ рате је 2.143,93 ЕУР по средњем курсу НБС на дан уплате. Повлачење средстава је вршено по траншама, а након испостављања ситуација за изведене инвестиционе радове.

Град на дан 31.12.2016. године има обавезу по основу отплате главнице по горе наведеном уговору у износу од 21.646 хиљада динара.

Ризик

Евидентирањем обавеза по кредиту у већем износу ствара се ризик да ће обавезе исказане у Билансу стања бити прецењене.

Препорука број 54

Препоручујемо одговорним лицима Града Чачка да након усаглашавања обавеза по кредиту са Фондом за развој Републике Србије изврше одговарајућа књижења ради свођења износа обавеза на стварно стање.

Табела бр. 64 Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима града Чачка и по налазу ревизије, као и њихова утврђена разлика у хиљадама динара

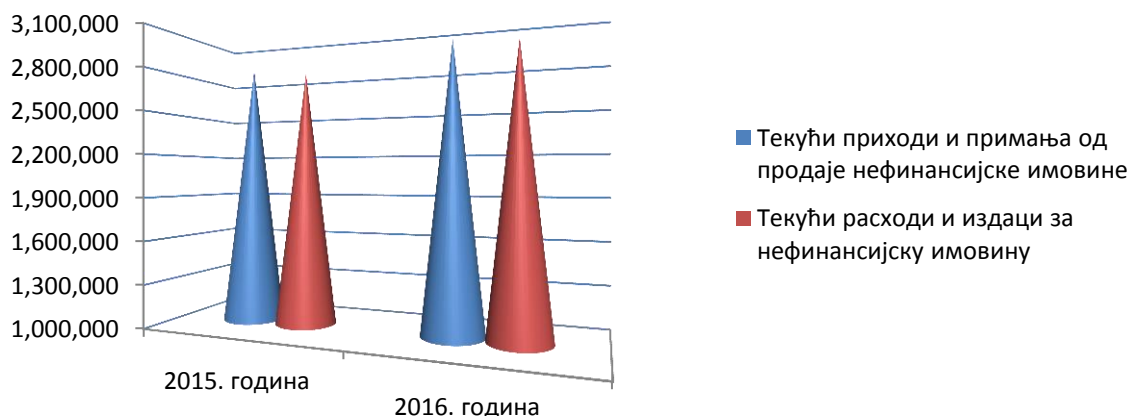
| Екон. Клас. | Опис | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Извршење | Налаз ревизије | Разлика (6-5) |
|-------------|--|------------------|--------------------------|------------------|------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 411000 | Плате и додаци запослених | 622.168 | 622.168 | 610.102 | 610.102 | 0 |
| 412000 | Социјални доприноси на терет послодавца | 111.801 | 111.801 | 109.239 | 109.239 | 0 |
| 413000 | Накнаде у природи | 4.482 | 4.482 | 3.154 | 3.154 | 0 |
| 414000 | Социјална давања запосленима | 42.979 | 42.987 | 28.120 | 28.120 | 0 |
| 415000 | Накнада трошкова за запослене | 22.853 | 22.853 | 20.287 | 20.287 | 0 |
| 416000 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 15.324 | 15.653 | 14.040 | 14.040 | 0 |
| 421000 | Стални трошкови | 324.016 | 324.016 | 281.900 | 281.606 | -294 |
| 422000 | Трошкови путовања | 33.892 | 33.892 | 21.698 | 20.901 | -797 |
| 423000 | Услуге по уговору | 207.181 | 209.058 | 164.871 | 165.667 | 796 |
| 424000 | Специјализоване услуге | 99.620 | 99.620 | 69.962 | 70.758 | 796 |
| 425000 | Текуће поправке и одржавање | 437.788 | 437.788 | 295.459 | 295.729 | 270 |
| 426000 | Материјал | 145.613 | 145.613 | 100.802 | 100.802 | 0 |
| 441000 | Отплата домаћих камата | 5.335 | 5.335 | 4.253 | 4.253 | 0 |
| 444000 | Пратећи трошкови задуживања | 100 | 100 | 79 | 79 | 0 |
| 451000 | Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама | 123.482 | 123.482 | 115.216 | 115.216 | 0 |
| 454000 | Субвенције приватним предузећима | 38.760 | 38.760 | 35.696 | 35.696 | 0 |
| 462000 | Дотације међународним организацијама | 155 | 155 | 154 | 154 | 0 |
| 463000 | Трансфери осталим нивоима власти | 451.638 | 452.392 | 390.060 | 390.060 | 0 |
| 464000 | Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања | 59.100 | 59.100 | 57.345 | 57.345 | 0 |
| 465000 | Остале дотације и трансфери | 77.939 | 77.939 | 74.406 | 74.406 | 0 |
| 472000 | Накнаде за социјалну заштиту из буџета | 87.109 | 88.259 | 84.226 | 84.226 | 0 |
| 481000 | Дотације невладиним организацијама | 98.943 | 98.943 | 94.346 | 94.604 | 258 |
| 482000 | Порези, обавезне таксе, казне и пенали | 11.646 | 11.646 | 7.037 | 7.037 | 0 |
| 483000 | Новчане казне и пенали по решењу судова | 89.619 | 94.943 | 78.315 | 78.315 | 0 |
| 484000 | Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока | 10.210 | 10.260 | 9.284 | 9.284 | 0 |
| 485000 | Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа | 31.627 | 31.627 | 26.126 | 26.126 | 0 |
| 511000 | Зграде и грађевински објекти | 301.613 | 302.103 | 145.210 | 145.210 | 0 |
| 512000 | Машине и опрема | 119.630 | 119.630 | 54.071 | 54.071 | 0 |
| 513000 | Остале некретнине и опрема | 488 | 488 | 185 | 185 | 0 |
| 515000 | Нематеријална имовина | 12.123 | 12.123 | 8.337 | 7.308 | -1.029 |
| 541000 | Земљиште | 42.417 | 42.417 | 19.228 | 19.228 | 0 |
| 611000 | Отплата главнице домаћим кредиторима | 29.500 | 29.500 | 26.805 | 26.805 | 0 |
| | Укупно | 3.659.151 | 3.669.133 | 2.950.013 | 2.950.013 | 0 |

5.2. Биланс прихода и расхода

Табела бр. 65 Биланс прихода и расхода

у хиљадама динара

| Број конта | О П И С | Претходна година | Текућа година |
|---------------------------------|---|------------------|------------------|
| 700000 +800000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 2.828.704 | 2.947.910 |
| 700000 | Текући приходи | 2.828.190 | 2.936.486 |
| 710000 | Порези | 1.952.330 | 2.065.195 |
| 730000 | Донације и трансфери | 393.164 | 388.379 |
| 740000 | Други приходи | 451.536 | 457.350 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 31.160 | 25.562 |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 514 | 11.424 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 514 | 11.424 |
| 820000 | Примања од продаје залиха | | |
| 840000 | Примања од продаје природне имовине | | |
| 400000 +500000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | 2.783.080 | 2.923.208 |
| 400000 | Текући расходи | 2.495.377 | 2.696.177 |
| 410000 | Расходи за запослене | 812.499 | 784.939 |
| 420000 | Коришћење роба и услуга | 814.502 | 934.689 |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 7.684 | 4.332 |
| 450000 | Субвенције | 140.259 | 150.915 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 506.206 | 521.965 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 64.399 | 84.227 |
| 480000 | Остали расходи | 149.828 | 215.110 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 287.703 | 227.031 |
| 510000 | Основна средства | 242.916 | 207.803 |
| 540000 | Природна имовина | 44.787 | 19.228 |
| | Кориговање вишка,односно мањка прихода и примања | | |
| | Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 24.645 | 21.315 |
| | Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 584 | 5.491 |
| | Износи расхода и издатака за неф.имовину, финансираних из кредита | 24.739 | |
| | Износ приватизацио. примања коришћ. за покриће расхода и издатака т.г. | 75 | |
| | Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за наб.неф.им. | | |
| | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту | 50.043 | 26.806 |
| | Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину) | 45.624 | 24.702 |
| | Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину | | |
| | Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну год. | | |



Графикон број 5 - Упоредни преглед прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и расхода и издатака за нефинансијску имовину у 2015. и 2016. години

Приходи и примања

Према подацима за 2016. годину остварени су текући приходи у износу 2.936.486 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 11.424 хиљаде динара, што укупно износи 2.947.910 хиљада динара. Како су у претходној години текући приходи остварени у износу од 2.828.190 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 514 хиљаде динара, што укупно износи 2.828.704 хиљада динара, повећање остварених прихода и примања у 2016. години у односу на 2015. годину износи 4,21%..

Расходи и издаци

Према подацима за 2016. годину, извршени су текући расходи у износу од 2.696.177 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину у износу од 227.031 хиљаде динара, што укупно износи 2.923.208 хиљада динара. Како су у претходној години текући расходи извршени у износу од 2.495.377 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину у укупном од 287.703 хиљаде динара, што укупно износи 2.783.080 хиљада динара повећање извршених расхода и издатака у 2016. години у односу на 2015. годину износи 5,03 %.

Резултат пословања

Табела бр. 66 Резултат пословања

у хиљадама динара

| Ред. број | Опис | Средства из буџета Града | Остали извори | Укупно |
|-----------|---|--------------------------|----------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Текући приходи | 2.671.856 | 264.764 | 2.936.486 |
| 2 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 11.290 | 134 | 11.424 |
| 3 | Укупно текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине | 2.683.146 | 264.898 | 2.947.910 |
| 4 | Текући расходи | 2.481.661 | 215.416 | 2.696.177 |
| 5 | Издаци за набавку нефинансијске имовине | 213.035 | 13.996 | 227.031 |
| 6 | Укупно текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине | 2.694.696 | 229.412 | 2.923.208 |
| 7 | Утврђивање резултата пословања – буџетски суфицит | 11.550 | 35.486 | 24.702 |

Износ новчаних средстава на буџетским рачунима индиректних корисника, као и на наменским подрачунима директних и индиректних корисника буџетских средстава града Чачка на дан 31.12.2016. године износио је 239.672 хиљаде динара.

Највећи салдо у износу од 214.056 хиљада динара је на подрачуну број 840-1640-58 Град Чачак - рачун извршења буџета.

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 239.672 хиљаде динара, од чега 214.056 хиљада динара представља стање на подрачуну извршења буџета Града, број 840-1640-58. Износ од 25.616 хиљада динара се односи на стање новчаних средстава на подрачунима индиректних корисника буџетских средстава

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Како је Предшколска установа „Моје детињство“ у Билансу прихода и расхода истовремено исказала и буџетски дефицит и пренета неутрошена средства, у поступку израде консолидованог Биланса прихода и расхода извршене су корекције, те је извршено укључивање тако коригованог износа. *Шире објашњено у тачки 5.3 Биланс стања.*
- Како пре састављања образаца завршног рачуна није извршено у потпуности сравање са подацима исказаним у пословним књигама индиректних корисника, финансијски резултат исказан у консолидованом Билансу прихода и расхода града Чачка је, након корекције описане у претходном ставу, мање исказан за износ од 188 хиљада динара, у односу на финансијске резултате које су у својим Билансима прихода и расхода исказали индиректни корисници.

5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

ЈП „Градац“ Чачак је у Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2016. године исказао вредност укупне билансне активе и пасиве од 547.125 хиљада динара и вредност ванбилансне активе и пасиве од 502.172 хиљаде динара. Ово јавно предузеће је имало статус индиректног корисника буџетских средстава града Чачка до 30.11.2016. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- приликом израде консолидованог биланса стања града Чачка на дан 31.12.2016. године укључен је износ билансне активе и пасиве у износу од 547.125 хиљада динара и износ ванбилансне активе и пасиве у износу од 502.172 хиљаде динара из биланса стања ЈП „Градац“ на дан 31.12.2016. године, иако ово предузеће од 01.12.2016. године није индиректни корисник буџетских средстава града Чачка. ЈП „Градац“ је сачинио и биланс стања на дан 31.12.2016. године по одредбама Закона о рачуноводству и у истом исказало стање активе и пасиве на овај дан;
- ЈП „Градац“ није сачинио обрасце завршног рачуна на дан 30.11.2016. године и није извршио закључивање пословних књига на наведени дан, супротно члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП „Градац“ је сачинио и Управи за Трезор предао обрасце завршног рачуна на дан 31.12.2016. године, иако је за период 01-31. децембра 2016. године сачинио и обрасце завршног рачуна по одредбама Закона о рачуноводству;
- у Билансу стања сачињеном према одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова на дан 31.12.2016. године нису у потпуности исказана стања на тај дан, већ је за део позиција исказано стање на дан 30.11.2016. године, док је за стање текућег рачуна исказано стање на 31.12.2016. године.

Попис имовине и обавеза

Град Чачак

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и

обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12.2016. године за коју се врши попис.

Градоначелник Града Чачка донео је Одлуку о годишњем попису имовине, потраживања и обавеза за 2016. годину за Град Чачак, Градске управе града Чачка и Градско правобранилаштво града Чачка¹³⁴ којом је предвиђено образовање Комисије за попис основних средстава, потраживања и обавеза за 2016. годину, а након тога и Решење о именовању чланова јединствене пописне комисије за попис имовине, потраживања и обавеза.

Од стране јединствене пописне комисије достављен је Извештај о извршеном годишњем попису, потписан од стране чланова Пописне комисије, без података о датуму израде и подношења Извештаја. Дана 28.02.2017. године Градоначелник је донео Решење о усвајању извештаја о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2016. године.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- комисија за попис непокретности није извршила натурални попис некретнина, односно зграда и парцела, већ је у извештају навела да „се грађевински објекти и катастарске парцеле које се воде у пописним листама слажу са стањем у књиговодственој евиденцији“, супротно члану 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- како је у помоћној евиденцији основних средстава велики део накнадних улагања евидентиран накнадно, без везе са објектом на који се конкретно улагање наводи, није могуће обезбедити коректну обраду пописа;
- комисија није извршила попис јединица пословног простора који није евидентиран у књиговодственој евиденцији Града, а који Град издаје у закуп, супротно члану 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- попис већег дела потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, без доказа да је извршено усаглашавање са дужницима и повериоцима, као што је прописано у члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Комисија је податке о потраживањима и обавезама преузела из рачуноводствене евиденције и у збирном износу их презентовала у Извештају о попису, а да претходно није сачинила пописне листе потраживања и обавеза, супротно члану 2 и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија није извршила попис меница и банкарских гаранција прибављених као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки, супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- на посебним пописним листама није извршен попис опреме која је дата на коришћење другим правним лицима, супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештајем о попису нису констатовани мањкови нити вишкови, већ је Комисија изнела предлоге за расход опреме. Извештаји о извршеном попису имовине и

¹³⁴ Број 404-126/2016-II од 29.12.2016. године

обавеза састављени су супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јер не садрже: 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; примедбе и објашњења лица који рукују, као и примедбе и предлоге комисија за попис.

Ризик

Непотпуним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

Препорука број 55

Препоручујемо одговорним лицима Града да: 1) Комисија изврши попис свих непокретности којима Град располаже; 2) попис потраживања и обавеза врше након усаглашавања стања са дужницима и повериоцима; 3) изврше попис финансијских средстава обезбеђења; 4) обезбеде пописне листе опреме која је другим правним лицима дата на коришћење; 5) обезбеде да извештаји пописних комисија садрже разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлоге за регулисање разлика, примедбе и образложења.

Предшколска установа „Радост“

Директор Предшколске установе „Радост“ донео је Решење о именовању централне пописне комисије за попис нефинансијске имовине (у сталним средствима и залихама), финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године¹³⁵.

Комисија за попис доставила је 27.01.2017. године Извештај о извршеном попису, након чега је Управни одбор установе донео Одлуку¹³⁶ о усвајању извештаја о попису. Одлуком је прецизирано да се изврши отпис ненаплативих потраживања у износу од 96 хиљада динара, као и расход опреме у износу од 344 хиљаде динара. Налог за књижење достављен.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- опрема није обележена инвентарским бројевима што отежава идентификацију исте у поступку спровођења пописа, као и саму обраду пописа;
- пописној комисији пре почетка пописа достављене су пописне листе са подацима о количинама из књиговодства, супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пописна листа потраживања садржи податак о збирном износу потраживања, што указује на чињеницу да је преузет из рачуноводствене евиденције, чиме је поступљено супротно члану 2 и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија није извршила попис обавеза по основу потраживања родитеља за више наплаћену накнаду за боравак деце у вртићима, јер иста и није била евидентирана у пословним књигама, супротно члану 2 и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

¹³⁵ Решење број 3083 од 19.12.2016. године

¹³⁶ Одлука број 112 од 31.01.2017. године

- комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности није пописала менице и банкарске гаранције примљене у поступцима јавних набавки, супротно члану 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Непотпуним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

Препорука број 56

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ да: 1) обележи инвентарним бројевима опрему; 2) обезбеде да Комисија приликом спровођења пописа врши попис на основу стварног стања, без увида у књиговодствено стање; 3) изврше попис потраживања у складу са прописима; 4) изврше попис обавеза по свим основама; 5) изврше попис финансијских средстава обезбеђења.

Предшколска установа „Моје детињство“

Решењем о именовању централне комисије за попис на дан 31.12.2016. године од 16.12.2015. године именовани су чланови наведене комисије. Посебним решењима именовани су чланови комисија за попис непокретности и опреме по објектима вртића, као и чланови комисије за попис: ситног инвентара, обавеза, новчаних средстава, залиха и потраживања. Комисија за попис доставила је фебруара 2017. године Управном одбору Елаборат о извршеном попису на дан 31.12.2016. године.

Одлуку¹³⁷ о усвајању Извештаја о попису донео је Управни одбор установе.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- опрема није обележена инвентарским бројевима што отежава идентификацију исте у поступку спровођења пописа, као и саму обраду пописа. У поступку ревизије утврдили смо да се инвентарски бројеви формирају приликом уноса основних средстава у рачуноводствену евиденцију, али сама опрема њима није обележена;
- комисија није извршила попис обавеза по основу потраживања родитеља за више наплаћену накнаду за боравак деце у вртићима, јер иста и није била евидентирана у пословним књигама, супротно члану 2 и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности није пописала менице и банкарске гаранције примљене у поступцима јавних набавки, супротно члану 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Непотпуним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

Препорука број 57

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Моје детињство“ да: 1) обележи инвентарним бројевима опрему; 2) изврше попис обавеза по свим основама и 3) изврше попис финансијских средстава обезбеђења.

¹³⁷ Одлука број 524 од 13.12.2017. године

Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“

Попис имовине и обавеза у овом јавном предузећу извршен је на дан 30.11.2016. године, јер је овом јавном предузећу на наведени дан престао статус индиректног корисника буџетских средстава Града Чачка.

Комисија за попис доставила је Извештај о извршеном попису на дан 30.11.2016. године. Надзорни одбор је на седници одржаној 27.02.2017. године донео Одлуку о усвајању Извештаја пописне комисије.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- како је Пописна комисија извештај о извршеном попису доставила без податка о датуму његове израде, као и обзиром на чињеницу да наведени документ није протоколисан, односно на прописан начин заведен, није могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са предвиђеним роковима;
- Комисија за попис није извршила свеобухватни попис обавеза на дан 30.11.2016. године, супротно члану 2 и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија је извршила попис 51 парцеле земљишта и као јединицу мере навела комад, без навођења података о површини истих, супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису имовине и обавеза састављен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јер не садрже: 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; примедбе и објашњења лица који рукују имовином.

Одлуком о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путева „Градац“ Чачак са Законом о јавним предузећима предвиђено је да је предузеће индиректни корисник буџета града Чачка до 30.11.2016. године. Град Чачак ће спровести препоруке које се тичу пописа имовине.

Актива

Укупна билансна актива у консолидованом билансу стања града Чачка на дан 31.12.2016. године исказана је у бруто вредности од 10.036.263 хиљаде динара и нето вредности од 7.612.159 хиљада динара, од чега се на активу директних корисника односи износ од 5.193.213 хиљада динара, док се на активу индиректних корисника односи износ од 2.418.946 хиљада динара. Ванбилансна актива износи 503.968 хиљада динара-

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 5.173.077 хиљада динара и нето вредности у износу од 4.032.623 хиљаде динара.

Некретнине и опрема, група 011000.

011100 - Зграде и грађевински објекти

У консолидованом билансу стања града Чачка на дан 31.12.2016. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 2.963.349 хиљада динара од чега је износ од 1.393.371 хиљаде динара преузет из књиговодствене евиденције директних корисника, а износ од 1.569.978 хиљада динара из завршних рачуна индиректних корисника, и то: Градска библиотека 653 хиљаде динара; Дом културе 124.141 хиљада динара; Историјски архив 18.765 хиљада динара; Народни музеј 18.320 хиљада динара; Уметничка галерија 27.665 хиљада динара; СЦ „Младост“ 28.446 хиљада динара; ПУ „Радост“ 246.653 хиљаде динара; ПУ „Моје детињство“ 67.142 хиљаде динара; Месне заједнице 748.964 хиљаде динара; Туристичка организација Чачка 9.469 хиљада динара; ЈП „Градац“ 28.716 хиљада динара; Градска стамбена агенција 251.044 хиљаде динара.

Градоначелник града Чачка је дана 27.05.2013. године донео Решење о образовању Комисије за попис, процену и премер имовине у својини града Чачка број 020-5/13. Задатак комисије је да на терену врши попис непокретности ради евиденције непокретности.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је наведена комисија поднела Извештај Управи за финансије који се превасходно односио на број достављених захтева упућених ка Дирекцији за имовину, без конкретних података о резултатима свог рада на идентификовању и процени имовине Града.

Најзначајнији износи имовине која је евидентирана у пословним књигама града Чачка односе се на:

Остале стамбене зграде садашње вредности 1.722 хиљаде динара. Наведени износ претежно се односи на евидентиране издатке за прибављање пројектне документације, без података о ком се објекту ради када је израда пројектне документације у питању.

Остале пословне зграде садашње вредности 209.083 хиљаде динара. Осим издатака који се односе на изведене грађевинске радове на адаптацији и реконструкцији објеката, евидентиране су и накнаде за уређење грађевинског земљишта како за објекте индиректних корисника (који нису евидентирани у пословним књигама Града), тако и за „субвенирање“ расхода доприноса за грађевинско земљиште приватним инвеститорима и издаци за реконструкцију месних заједница (иако ови објекти иницијално нису евидентирани у пословним књигама Града).

Објекти за потребе образовања садашње вредности 609.154 хиљаде динара. Евидентирани су расходи накнада за уређење грађевинског земљишта за објекте вртића и издаци по основу реконструкције и адаптације објеката вртића, као и зграда бившег Дома Војске.

Ресторани, одмаралишта садашње вредности 69.476 хиљада динара, а односи се на објекат народне кухиње, зграду за боравак особа са посебним потребама и ресторан – мензу.

Складшита, силоси и гараже садашње вредности 63.004 хиљаде динара и односи се на улагања у изградњу азила за псе, изградњу противградних станица, јавних тоалета и сл.

Фабричке хале садашње вредности 305 хиљада динара и односи се на улагања у адаптацију зграде.

Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели садашње вредности 19.563 хиљаде динара, од чега се највећи део у износу од 16.854 хиљаде динара односи на изградњу моста на Западној Морави.

Остали саобраћајни објекти укупне вредности 89.582 хиљаде динара који се односе на вредност изведених радова у улици Ћ. Томашевића.

Водовод садашње вредности 49.225 хиљада динара и односи се на изградњу водовода у селима и градским насељима.

Бране садашње вредности 34.337 хиљада динара, од чега се износ од 33.368 хиљада динара односи на изградњу бране Парменац.

Спортски и рекреациони објекти вредности 207.731 хиљаде динара. Евидентирана је спортска дворана у Атеници, Соколски дом, спортска сала у Прељини, као и појединачна улагања у реконструкцију градског стадиона, али сам стадион није евидентиран.

На класификацији 011100 – Зграде и грађевински објекти Град Чачак је евидентирао повећање у току године из нових набавки у износу од 80.591 хиљаде динара, док смањења (осим по основу исправке вредности) није било.

Градска стамбена агенција. У пословним књигама овог корисника евидентирана су три стамбена комплекса, и то: „Кошутњак“ који се састоји од 102 стамбене јединице; насеље „Обреж“ са 24 стамбене јединице и „Љубић кеј“ са три јединице пословног простора.

Историјски архив. Евидентирана вредност зграда и грађевинских објеката износи 18.765 хиљада динара и у потпуности се односи на евидентирану $\frac{1}{2}$ зграда старог Суда, са улагањима у реконструкцију и адаптацију. На конту су евидентирана и два износа на име ревалоризације, и то: 374 хиљаде динара и 702 хиљаде динара, по прописима из ранијих година.

Градска библиотека „Владислав Петковић Дис“. Евидентиран је износ од 653 хиљаде динара на име евидентираног објекта „Вирерова кућа“.

Дом културе. Евидентирани су објекти укупне вредности 124.141 хиљада динара, и то: зграда Дома културе и три стамбена објекта.

Уметничка галерија „Надежда Петровић“. У пословним књигама евидентирани су следеће непокретности: зграда уметничке галерије у Цара Душана 6; зграда Радосављевића – Рисим у Господар Јованој 11 и Павловићева кућа у Господар Јовановој 7 и 9, као и једна стамбена јединица.

Народни музеј. У пословним књигама евидентирани су зграде и грађевински објекти у износу од 18.320 хиљада динара, и то: зграда старог суда $\frac{1}{2}$; конак Јована Обреновића; полу брвнара и стан на Тргу Ђуре Салаја.

СЦ „Младост“. Евидентирани су зграде и грађевински објекти садашње вредности 8.446 хиљада динара, и то: пословна зграда, базен, мали базени, управна зграда, кућице и сл.

ЈП „Градац“ је у билансу стања сачињеном на дан 31.12.2016. године исказао вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 28.716 хиљада динара, од чега се износ од 12.669 хиљада динара односи на евидентирани објекат у коме се налази седиште фирме, као и осамнаест станова садашње вредности 16.047 хиљада динара.

Предшколска установа „Радост“. У пословним књигама ове установе исказана је вредност зграда и грађевинских објеката садашње вредности од 246.653 хиљаде динара. У пословним књигама евидентирана је зграда у Улцињу и осам објеката вртића.

У билансу стања *Предшколске установе „Моје детињство“* на овој позицији исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката од 67.142 хиљаде динара, а односи се на евидентирани објекте вртића.

Месне заједнице су у обрасцу биланса стања исказале садашњу вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 755.657 хиљада динара. Приликом израде консолидованог биланса стања Града укључен је износ зграда и грађевинских објеката од 748.964 хиљаде динара. Разлика од 6.693 хиљада динара се односи на двоструко

евидентирани имовину, и у пословним књигама Града и у пословним књигама месних заједница.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- како Град интерним актом није уредио питање коришћења и евидентирања јавне својине, сва имовина Града се у помоћној евиденцији води јединствено, односно није успостављена помоћна евиденција имовине по директним корисницима;
- у пословним књигама града Чачка није евидентирано 28 јединица пословног простора укупне површине 1.785,91 м² од чега се 27 јединица налази у Чачку, док се једна јединица пословног простора површине 31,82 м² налази у Горњој Трепчи, чиме је поступљено супротно члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Град наведеним пословним простором управља и издаје га у закуп или га користе његови индиректни корисници буџета. У консолидованом билансу стања актива и пасива су мање исказане за вредност наведене имовине;
- у пословним књигама није извршено иницијално евидентирање стадиона, већ само вредност накнадних улагања на реконструкцији и адаптацији истог, супротно члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у Главној књизи града Чачка исказан је износ од 1.393.371 хиљаде динара, док је у помоћној евиденцији исказан износ од 1.393.864 хиљада динара, што чини неслагање од 493 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Разлика потиче од неслагања у Главној књизи и помоћној евиденцији у исправци вредности за наведени износ;
- зграде и грађевински објекти месних заједница у износу од 6.693 хиљада динара евидентирани су двоструко, и у пословним књигама Града и у пословним књигама Месних заједница, и то: позиција 480 – водоснабдевање у износу од 2.532 хиљаде динара и на позицији 488 – канализација у износу од 4.160 хиљада динара. Стање у Консолидованом билансу стања је исправно исказано јер је приликом консолидовања наведени износ од 6.693 искључен да би се избегло дуплирање износа;
- на економској класификацији 011100 - Зграде и грађевински објекти извршено је евидентирање износа од 5.406 хиљада динара који је приликом извршења расхода неправилно евидентиран на класи 500000, иако се ради о расходима на име плаћања доприноса за грађевинско земљиште приватним инвеститорима који су вршили улагања на територији града Чачка (субвенционисање). Како је на износ ових улагања вршен обрачун амортизације у износу од 18 хиљада динара, актива и пасива града Чачка су више исказане за износ од 5.388 хиљада динара, супротно члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у помоћној евиденцији непокретности извршено је евидентирање појединачних накнадних улагања по основу реконструкције или адаптације постојећих објекта, без исказивања везе са објектом на који се улагање односи, што отежава идентификацију таквих улагања и онемогућава валидну обраду пописа;
- велики број позиција који је евидентиран у помоћној евиденцији у називу не садржи податке који би омогућили његову идентификацију, а као јединица мера свуда је наведен комад, иако се у већини случајева ради о објектима чија се величина изражава површином или дужином. Издаци за прибављање пројектне документације, издаци на име плаћања накнада (доприноса) за уређење грађевинског земљишта и сл. се евидентирају одвојено од објекта на који се односе,

- те се у помоћној евиденцији налази велики број појединачних позиција без утврђене везе са објектом на који се односе;
- помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - део улагања је евидентиран директно на економској класификацији 011000, без евидентирања на имовини у припреми до окончања улагања, супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
 - у пословним књигама ЈП „Градац“ евидентирано је 17 станова укупне вредности 14.317 хиљада динара, без доказа о начину стицања истих;
 - у пословним књигама ЈП „Градац“ нису евидентирана два објекта о то: кућа у Радничкој број 26 и у улици Црногорска 14 који се издају у закуп, што је супротно члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије достављени су нам подаци да се ради о руинираним објектима који су предвиђени за рушење;
 - у пословним књигама Предшколске установе „Моје детињство“ и Предшколске установе „Радост“ додатна улагања у постојеће објекте евидентирана су посебно, без везе са иницијалним објектом на који се улагања односе, што отежава њихову идентификацију приликом пописа и не даје податке о правој вредности објеката;
 - на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти у пословним књигама ПУ „Радост“ евидентирани су расходи из ранијих година за набављени итисон и постелјину, те су код овог индиректног корисника више исказани зграде и грађевински објекти у активи и капитал у пасиви за нето износ од 1.269 хиљада динара, супротно члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

011200 – Опрема

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 176.596 хиљада динара, од чега је 87.980 хиљада динара укључено из књиговодствених евиденција Града, док је износ од 88.616 хиљада динара преузет из евиденција индиректних корисника, и то: Регионални центар за професионални развој запослених у образовању 764 хиљаде динара; Градска библиотека 1.564 хиљаде динара; Дом културе 12.263 хиљаде динара; Историјски архив 4.036 хиљада динара; Народни музеј 2.662 хиљада динара; Уметничка галерија 1.043 хиљаде динара; СЦ „Младост“ 3.951 хиљада динара; ПУ „Радост“ 13.530 хиљада динара; ПУ „Моје детињство“ 13.546 хиљада динара; Установа „Зрачак“ 6.883 хиљаде динара; Месне заједнице 2.766 хиљада динара; Туристичка организација Чачка 930 хиљада динара; ЈП „Градац“ 23.848 хиљада динара; Градска стамбена агенција 830 хиљаде динара.

У пословним књигама Града значајније вредности опреме су: 3.152 хиљаде динара опреме за копнени саобраћај, 5.550 хиљада динара канцеларијске опреме, 10.236 хиљада динара рачунарске опреме, 2.344 хиљада динара комуникационе опреме, 4.006 хиљада динара електронске и фотографске опреме, 17.146 хиљада динара опреме за заштиту животне средине; 3.239 хиљада динара опреме за спорт; 10.993 хиљаде динара опреме за безбедност; 5.589 хиљада динара производне опреме; 24.788 хиљада динара непокретне опреме; 1.117 хиљада динара моторне опреме.

Током 2016. године бруто вредност опреме Града је увећана за износ од 19.719 хиљада динара, по основу нових набавки. Истовремено, у ревидираној години дошло је до смањења вредности бруто имовине у износу од 9.955 хиљада динара, по основу исправке књижења из претходног периода за имовину која је дата на коришћење јавним предузећима, по основу извршене амортизације и по основу извршеног расходовања опреме по попису.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да помоћна евиденција основних средстава није усаглашена са подацима исказаним у главној књизи Града за износ од 576 хиљада динара, супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

011300 - Остале некретнине и опрема

У консолидованом билансу стања исказана је садашња вредност осталих некретнина и опреме у износу од 10.780 хиљада динара, од чега се износ од 9.626 хиљада динара односи на директне, а износ од 1.154 хиљаде динара на индиректне кориснике буџетских средстава.

Код директних корисника на овом конту евидентирана је опрема за потребе Цивилне заштите садашње вредности 860 хиљада динара, као и гасна станица за централно грејање садашње вредности 8.766 хиљада динара.

Драгоцености, група 013000.

У консолидованом билансу стања исказана је садашња вредност драгоцености у износу од 1.260 који се у целини односи на податак преузет из евиденције директних корисника буџетских средстава. Евидентирано је више уметничких слика и грбова. Током 2016. године дошло је до смањење драгоцености за износ од 98 хиљада динара у бруто износу, што се односи на расход по попису.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ранијих година вршен обрачун исправке вредности за евидентирание драгоцености – уметничке слике и друге драгоцености, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Наведена чињеница резултирала је мање исказаном активом и пасивом за износ од 115 хиљада динара, супротно члану 10 и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Природна имовина, група 014000

014100 – Земљиште

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана је вредност земљишта од 288.976 хиљада динара, од чега се вредност од 43.900 хиљада динара односи на имовину директних корисника буџетских средстава, док се вредност од 245.076 хиљада динара односи на земљиште евидентирано у пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава, и то: Месне заједнице 59.523 хиљаде динара; ЈП „Градац“ 164.036 хиљада динара и Дом културе 21.517 хиљада динара.

У пословним књигама Града евидентирано је експроприсано пољопривредно и грађевинско земљиште укупне вредности 43.900 хиљада динара. Током 2016. године исказана вредност земљишта је увећана за 2.054 хиљаде динара, што је шире објашњено код групе конта 541000.

У Билансу стања ЈП „Градац“ евидентирано је земљиште вредности 164.036 хиљада динара, а чини га земљиште које је експроприсано у претходном периоду за потребе изградње путне инфраструктуре.

Дом културе. Евидентирано је земљиште површине 38,92 ари, укупне вредности 21.517 хиљада динара на адреси Трг народног устанка 2.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у помоћној евиденцији земљишта успостављеној у граду Чачку евидентирано је земљиште комадно, без података о површини и броју катастарске парцеле, супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пословним књигама Града није евидентирано сво земљиште уписано у катастар непокретности. Површину неевидентираног земљишта нисмо могли утврдити због непостојања евиденције о површини евидентираног земљишта;
- у пословним књигама ЈП „Градац“ евидентирана је 51 парцела, без података о површини истих, а као јединица мере исказан је комад. Није успостављена помоћна евиденција земљишта, супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група 015000

015100 – Нефинансијска имовина у припреми

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 507.901 хиљаде динара, од чега је износ од 232.775 хиљада динара преузет из пословних књига директних корисника буџетских средстава, а износ од 275.126 хиљада динара из пословних књига индиректних корисника буџетских средстава, и то: ПУ „Моје детињство“ 2.715 хиљада динара; Уметничка галерија „Надежда Петровић“ 331 хиљада динара и ЈП „Градац“ 272.080 хиљада динара.

Код директних корисника евидентирани су: пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 14.978 хиљада динара; водоводна инфраструктура у припреми у износу од 48.341 хиљада динара; други објекти у припреми 165.272 хиљаде динара и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема 4.183 хиљаде динара. Током 2016. године вредност имовине у припреми увећана је за 219.678 хиљада динара за вредност нових прибављања, док је истовремено извршено смањење за износ од 160.876 хиљада динара, за објекте који су након окончаности улагања пренети у употребу.

ЈП „Градац“ је у Билансу стања исказао вредност имовине у припреми у износу од 272.080 хиљада динара, који се односи на објекте који су грађени претходних година и за које су окончана улагања. Имовина у припреми је идентификована и пописана.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- на групи конта 015000 – Имовина у припреми у пословним књигама ЈП „Градац“ евидентиран је износ од 272.080 хиљада динара који се односи на имовину за коју су улагања окончана и која се дужи низ година налази у употреби, супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- како се на вредност имовине која је у употреби дужи низ година не врши обрачун амортизације, вредност имовине исказане у Билансу стања ЈП „Градац“ је прецењена.

015200 – Аванси за нефинансијску имовину

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана је вредност датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 884 хиљаде динара, у потпуности преузета из пословних књига индиректних корисника, и то: Предшколска установа „Моје детињство“ у износу од 842 хиљаде динара и ЈП „Градац“ у износу од 42 хиљаде динара.

Нематеријална имовина, група 016000

016100 - Нематеријална имовина

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016 године исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 79.979 хиљада динара, од чега се износ од 5.208 хиљада динара односи на износ преузет из евиденције директних буџетских корисника. Износ од 74.235 хиљада динара преузет је из биланса стања индиректних корисника буџета Града, и то: Регионални центар за професионални развој запослених у образовању 277 хиљада динара; Градска библиотека 35.125 хиљада динара; Дом културе 12.707 хиљада динара; Историјски архив 833 хиљаде динара; Народни музеј 5.003 хиљаде динара; Уметничка галерија „Надежда Петровић“ 20.290 хиљада динара и месне заједнице 535 хиљада динара.

Залихе, група 021000

021200 – Залихе

Исказана је вредност залиха у износу од 255 хиљада динара, у потпуности преузет из пословних књига Дома културе.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000

022200 – Залихе потрошног материјала

Исказан је износ од 2.643 хиљаде динара, у потпуности преузет из пословних евиденција предшколских установа и то: Предшколска установа „Моје детињство“ у износу од 1.315 хиљада динара и Предшколска установа „Радост“ у износу од 1.328 хиљада динара.

Финансијска имовина

У консолидованом билансу стања Града исказана је финансијска имовина бруто вредности 4.863.186 хиљада динара, исправке вредности 1.283.650 хиљада динара и нето вредности 3.579.536 хиљада динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина, група 111000

111600 – Кредити физичким лицима у домаћинствима у земљи

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године исказан је износ од 1.568 хиљада динара, који је преузете из пословних књига ЈП „Градац“. Износ се односи на потраживања по основу датих кредита за шест станова датих у откуп.

111900 - Домаће акције и остали капитал

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 2.136.447 хиљада динара који је преузет из пословних књига Града и представља евидентирано учешће Града у оснивачком капиталу јавних и јавно комуналних предузећа, и то:

Табела бр. 67 Учешће града у оснивачком капиталу јавно комуналних предузећа у хиљадама динара

| Н а з и в | Пословне књиге Града | Пословне књиге јавних предузећа | Евидентирано АПП | Разлика 2-4 |
|------------------------|-------------------------|------------------------------------|---------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ЈКП „Чачак“ | 92.588 | 92.588 | 1 | 92.587 |
| ЈКП „Водовод“ | 1.605.667 | 1.605.667 | 1 | 1.605.666 |
| ЈКП „Моравац“ | 44.678 | 44.678 | 44.678 | 0 |
| ЈКП „Комуналац“ | 137.600 | 137.600 | 48.718 | 88.882 |
| ЈКП „Градско зеленило“ | 19.683 | 19.683 | 8.433 | 11.250 |
| ЈКП „Дубоко“ | 163.745 | 163.745 | 163.745 | 0 |
| ЈП „Рзав“ | 67.247 | - | 0 | 67.247 |
| Научно технолошки парк | 10 | 58 | 54 | (44) |
| ЈКП „Паркинг сервис“ | 5.230 | 5.230 | 47 | 5.183 |
| Укупно неусаглашено: | 2.136.447 | | 265.677 | 1.870.859 |

ЈП „Градац“ је у Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2016. године исказао вредност основног капитала у износу од 489.420 хиљада динара, док у пословним књигама Града нема исказаних података о учешћу у капиталу овог јавног предузећа. Износ од 24.589 хиљада динара исказан је код Агенције за привредне регистре.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и износа капитала који је евидентиран у пословним књигама града и предузећа чији је Град оснивач неусаглашени су за износ од 1.870.859 хиљада динара;
- у пословним књигама Града није евидентирано учешће у капиталу ЈП „Градац“, док висина капитала Града која је евидентирана у пословним књигама овог јавног предузећа износи 489.420 хиљада динара. Истовремено, висина регистрованог капитала овог предузећа код Агенције за привредне регистре износи 24.589 хиљада динара.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, група 121000

121100 – Жиро и текући рачуни

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 239.672 хиљаде динара, од чега 214.056 хиљада динара представља стање на подрачуну извршења буџета Града, број 840-1640-58. Износ од 25.616 хиљада динара се односи на стање новчаних средстава на подрачунима индиректних корисника буџетских средстава, и то:

- средства на буџетским подрачунима индиректних корисника буџета у укупном износу од 2.395 хиљада динара, од чега: Предшколска установа „Радост“ 1.668 хиљада динара која је односе на средства дозначена за припремни предшколски програм од нивоа Републике; Предшколска установа „Моје детињство“ 249 хиљада динара која је односе на средства дозначена за припремни предшколски програм од нивоа Републике и Дом културе 478 хиљада динара;

- средства на подрачунима за примљене донације у укупном износу од 607 хиљада динара;

- средства на подрачунима за рефундацију боловања код индиректних корисника буџета у износу од 525 хиљада динара;

- средства од уплате родитељског динара код Предшколских установа у износу од 3.381 хиљаде динара;

- средства од накнаде за заштићено подручје на подрачуну Туристичке организације Чачка 438 хиљада динара;

- средства на подрачунима сопствених прихода индиректних корисника буџета у износу од 18.270 хиљада динара, и то:

Табела бр. 68 Средства на подрачунима сопствених прихода индиректних корисника буџета у хиљадама динара

| Назив буџетског корисника | Износ новчаних средстава |
|---|--------------------------|
| Градска стамбена агенција | 10.168 |
| Установа за дневни боравак деце "Зрчак" | 816 |
| Регионални центар за професионални развој запослених у образовању | 202 |
| Међуопштински историјски архив за општине Чачак, Горњи Милановац и Лучани | 361 |
| Народни музеј | 128 |
| Уметничка галерија "Надежда Петровић" | 65 |
| Дом културе Чачак | 1.344 |
| Градска библиотека "Владимир Петковић-Дис" | 254 |
| Спортски центар "Младост" | 4.932 |
| У к у п н о: | 18.270 |

У Билансу стања ЈП „Градац“ сачињеном на дан 31.12.2016. године на овој позицији нема исказаних података. На дан 30.11.2016. године на текућем рачуну овог корисника налазио се износ од 14.995 хиљада динара. Наведени износ је пренет на рачун извршења буџета града Чачка 21.12.2016. године.

121300 – Благајна

У консолидованом билансу стања на овој билансној позицији исказан је износ од 11 хиљада динара, који се односи на салдо благајне СЦ „Младост“ на дан 31.12.2016. године.

ЈП „Градац“. У Билансу стања сачињеном на дан 30.11.2016. године на овој позицији нема исказаних података.

Током 2016. године преко благајне предузећа је вршена наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта физичких лица по основу задужења из ранијих година, о чему је на дневном нивоу сачињаван дневник благајне. Промет благајне није евидентиран у Главној књизи предузећа већ је вршено квартално преузимање података о висини новчаних средства која су наплаћена, те је за тај износ вршено умањење потраживање исказано у Главној књизи. Служба финансијске оперативе и плана ЈП „Градац“ је утврђивала и вршила наплату овог доприноса.

Предшколска установа „Моје детињство“. У билансу стања на овој позицији нема исказаних података. Током 2016. године преко благајне је наплаћено 11.431 хиљада динара на име дневног пазара, а преко благајне исплаћен износ од 442 хиљаде динара на име плата и додатака запослених, социјална давања запосленима и трошкова путовања.

Предшколска установа „Радост“. Током 2016. године преко благајне је наплаћено 15.753 хиљаде динара на име дневног пазара, а преко благајне исплаћен износ од 2.347 хиљада динара на име плата и додатака запослених и социјална давања запосленима и трошкове путовања и сл.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Градац“ у главној књизи није евидентирао промет благајне од 2.509 хиљада динара, супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколске установе „Моје детињство“ и „Радост“ нису успоставиле помоћу евиденцију - дневник благајне примљених чекова грађана, супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

121600 – Девизна благајна

У Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2016. године на овој позицији нема исказаних вредности. Предшколска установа „Радост“ је извршила промет преко девизне благајне у износу од 28.925 евра на име исплаћених девизних дневница запосленима за летовање деце у Улцињу и исплаћених материјалних трошкова.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да девизна благајна Предшколске установе „Радост“ на име исплаћених материјалних трошкова за летовање деце у Улцињу у износу од 1.473,63 ЕУР хиљада динара није вођена дневно, већ збирно за читав период летовања, од 10.06 – 30.08.2016. године, чиме је поступљено супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

121400 – Девизни рачун

У консолидованом билансу стања града Чачка на овој билансној позицији исказана су средства од 210 хиљада динара, од чега је износ од 75 хиљада динара преузет из пословних књига Дома културе, док је износ од 135 хиљада динара преузет из пословних књига Народне библиотеке „Владимир Петковић – Дис“.

Краткорочна потраживања, група 122000

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у бруто износу од 1.778 хиљада

динара, исправка вредности 675.908 хиљада динара и нето вредности 1.102 хиљаде динара. Износ потраживања од 1.009.519 хиљада динара преузет је из пословних књига Града, док је износ од 92.375 хиљада динара преузет из пословних књига индиректних корисника, и то:

Табела бр. 69 Износ потраживања преузет из пословних књига индиректних корисника у хиљадама динара

| Рб | Назив буџетског корисника | Износ |
|----------------|---|---------------|
| 1. | Туристичка организација Чачка | 10.651 |
| 2. | ЈП „Градац“ | 37.366 |
| 3. | Градска стамбена агенција | 10.525 |
| 4. | Рег. центар за професионални развој запослених у образовању | 103 |
| 5. | Градска библиотека | 13 |
| 6. | Дом културе | 3.269 |
| 7. | Историјски архив | 61 |
| 8. | Народни музеј | 100 |
| 9. | Уметничка галерија | 33 |
| 10. | Спортски центар „Младост“ | 15.306 |
| 11. | ПУ „Радост“ | 6.963 |
| 12. | ПУ „Моје детињство“ | 7.985 |
| Укупно: | | 92.375 |

У билансу стања Града Чачка исказана су потраживања у износу од 1.009.519 хиљада динара и то:

- 1) потраживања за ненаплаћене јавне приходе преузета из евиденције ГУ за Локалну пореску администрацију у укупном износу од 967.798 хиљада динара и то: 1.1) потраживања од пореза на земљиште у износу од 44.832 хиљаде динара; 1.2) потраживања по основу пореза на имовину у износу од 675.819 хиљада динара; 1.3) потраживања по основу комуналне таксе за истицање фирме у износу од 208.020 хиљада динара; 1.4) потраживања од самодоприноса у износу од 8.470 хиљада динара; 1.5) потраживања за посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 18.492 хиљаде динара и 1.6) потраживања од пореза на акције и уделе у износу од 12.321 хиљаду динара и 1.7) претплата за комуналну таксу за коришћење рекламних паноа у износу од 156 хиљада динара;
- 2) потраживања од купаца пословног простора у износу од 2.136 хиљада динара;
- 3) потраживања за рефундацију заједничких трошкова у укупном износу од 4.388 хиљада динара од којих се на потраживања од Моравичког округа односи 3.897 хиљада динара;
- 4) потраживања од државних органа у износу од 14.389 хиљада динара од који су најзначајнија: 4.1) потраживања од Националне службе за запошљавања у укупном износу од 13.271 хиљада динара за реализацију Програма или мера активне политике запошљавања предвиђених Акционим планом запошљавања Града Чачка за 2016. годину и то за субвенције послодавцима за запошљавање на новоотвореним радним местима и samozapošljavanje по Споразуму број 105 5/2016-II од 24.03.2016. године и Анексу број 1 од 28.11. 2016. године у износу од 9.280 хиљада динара и потраживања по Споразуму број 401-314/2016-II од 19.05.2016. године по Програму стручне праксе ради полагања стручног испита у износу од 3.868 хиљада динара; 4.2) потраживања од Дома културе и СЦ „Младост“ за претходни порез у износу од 390 хиљада динара; 4.3) потраживања од општине Горњи Милановац у износу од 563 хиљаде динара и општине Лучани у износу од 150 хиљада динара за суфинансирање рада Међуопштинског историјског архива;
- 5) спорна потраживања у износу од 12.258 хиљаде динара и то 5.1) од А.Д. „Исхране“ Чачак у стечају 9.394 хиљаде динара; 5.2) од купаца пословног простора 2.295 хиљада динара; 5.3) од општине Горњи Милановац за

- суфинансирање Међуопштинског историјског архива од 395 хиљада динара и 5.4) потраживање за ненаменски утрошене субвенције у пољопривреди од 174 хиљаде динара;
- 6) потраживања од Специјалне болнице за рехабилитацију „Горња Трепча“ у износу од 4.470 хиљада динара за боравишну таксу која није уплаћена у роковима прописаним чланом 9. Одлуке о боравишној такси;
 - 7) потраживања за утрошену електричну енергију у пословном простору који је користи Удружење параплегичара у износу од 397 хиљада динара;
 - 8) потраживања од ЈП „Градац“ од 666 хиљада динара за више уплаћена средства по Уговору број 06-272/2016-IV од 22.12.2016. године;
 - 9) потраживања од ЈКП „Комуналац“ од 859 хиљада динара за посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине која је закључно са 31.12.2012. године исказивана у рачунима за изношење смећа, на основу члана 12. Одлуке о заштити и унапређењу животне средине, обвезници накнаде су корисници услуге изношења смећа закључно са 21.12.2013. године
 - 10) потраживања од Фондова по основу исплаћених и обрачунатих накнада у износу од 1.672 хиљаде динара;
 - 11) остала потраживања у износу од 486 хиљада динара

У билансу стања ЈП „Градац“ на дан 30.11.2016. исказана је укупна вредност потраживања у бруто износу од 713.274 хиљада динара; исправка вредности потраживања од 675.908. хиљада динара и нето вредност потраживања од 37.366 хиљада динара. Према подацима добијеним у поступку ревизије потраживања која се односе на јавне приходе на дан 30.11.2016. године укупно износе 147.328 хиљада динара и то: 1) по основу закупа јавних површина 9.191 хиљаду динара; 2) по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта 38.979 хиљада динара; 3) по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта 67.491 хиљаду динара; 4) по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у поступку легализације 25.759 хиљада динара; 5) по основу извршних судских пресуда у износу од 3.814 хиљада динара; 6) по основу накнаде за отуђење грађевинског земљишта 1.397 хиљада динара; 6) по основу закупа у привредне сврхе 233 хиљаде динара; 7) потраживања за станове дате у закуп 115 хиљада динара и 8) остала потраживања од 349 хиљаде динара.

У билансу стања *Предшколске установе „Радост“* исказан је износ од 6.963 хиљаде динара који се односи на потраживања од родитеља по основу боравка деце у вртићима.

У билансу стања *Предшколске установе „Моје детињство“* исказан је износ од 7.985 хиљада динара који се односи на: 1) потраживања од родитеља по основу боравка деце у вртићима 6.828 хиљада динара; 2) потраживања од запослених 20 хиљада динара; 3) потраживања по основу преплате пореза и доприноса две хиљаде динара и 4) потраживања по основу рефундације боловања 1.135 хиљада динара. До 20.10.2016. године на име потраживања од родитеља наплаћен је износ од 38.486 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у Главној књизи Града Чачка потраживања од закупа пословног простора у укупном износу од 2.136 хиљаде динара евидентирана су само синтетички, на основу месечног извештаја Градске управе за локални економски развој која аналитичку евиденцију закупаца не води у електронском облику;
- Специјална болница за рехабилитацију „Горња Трепча“ и град Чачак закључили су Уговор број 401-361/2016-II од 29.08.2016. године о начину измирења обавеза по основу дуга за боравишну таксу чије одредбе нису у испоштоване. Специјална болница није измирила обавезе прописане чланом 2. наведеног уговора у износу од

954 хиљаде динара и није испоштовала одредбе члана 3. наведеног уговора, односно није редовно уплаћивала наплаћену боравишну таксу у 2016. години, у износу од најмање 4.470 хиљада динара, а да град Чачак није активирао преузета средства обезбеђења;

- потраживања Града од ЈП „Градац“ на конту 122198 - Остала краткорочна потраживања у износу од 666 хиљада динара на дан 31.12.2016. године више су исказана због погрешног евидентирања обавеза по профактури број 01/2016. Истовремено нису исказана потраживања за дате авансе у износу од 4.000 хиљаде динара на групи конта 123000 - Краткорочни пласмани, што је супротно члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- салда краткорочних потраживања исказана у пословним књигама Града нису усаглашена са дужницима за износ од најмање 1.071 хиљада динара (на основу узорка од 15 послатих захтева за потврду салда, од којих је на девет одговорено);
- ЈП „Градац“ врши исправку вредности потраживања на основу члана 33. став 5. Правилника о организацији буџетског рачуноводства којим је прописано да се сва потраживања која нису наплаћена у року од 30 дана књиже на исправку вредности; исправка вредности потраживања последњи пут је евидентирана на дан 31.12.2015. године. Исправка вредности представља условни отпис потраживања, а како се ради о јавним приходима, овакав начин исправке вредности потраживања по основу јавних прихода није предвиђен прописима којима се регулише буџетски систем;
- у пословним књигама ЈП „Градац“ нето исказана потраживања на дан 30.11.2016. године у износу од 37.366 потцењена су за износ исправке вредности у износу од најмање 555.648 хиљада динара, од чега се 445.686 хиљада динара односи на исправку вредности потраживања за накнаду за коришћење грађевинског земљишта, а остатак од 109.962 хиљаде динара на исправку вредности осталих потраживања;
- у пословним књигама ЈП „Градац“ потраживања се аналитички воде по закупцима, али не и по врсти јавних прихода које администрира ово предузеће (накнада/ допринос за уређење грађевинског земљишта, закуп јавних површина и друго), тако да је на захтев ревизора извршено исказивање укупних потраживања по свим врстама јавних прихода,
- у пословним књигама ЈП „Градац“ исказана потраживања потцењена су за износ од најмање 46.871 хиљаде динара, због тога што укупна задужења по основу закључених уговора, којима је уговорено плаћање на рате нису евидентирана и то: 1) по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта 7.324 хиљаде динара, по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 29.608 хиљада динара и 3) по основу од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у поступку легализације у износу од 9.938 хиљаде динара;
- Предшколска установа „Моје детињство“ у својим пословним књигама током године није успоставила евиденцију потраживања по основу уплата родитеља за летовање деце у Улцињу и по другим основама у износу од најмање 5.870 хиљада динара, супротно члану 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 16. Уредбе о буџетском систему;
- Предшколска установа „Радост“ у својим пословним књигама током године није успоставила евиденцију потраживања по основу уплата родитеља за летовање деце у Улцињу у износу од најмање 14.554 хиљаде динара, супротно члану 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Краткорочни пласмани, група 123000

123100 – Краткорочни кредити

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године исказан је износ од 4.112 хиљада динара који се у целини односи на стање исказано у пословним књигама директних корисника буџетских средстава и односи се на износ пласираних средстава регистрованим пољопривредним произвођачима из ранијег периода, а који није враћен у року због чега су корисници кредита утужени. Дана 31.12.2016. године „Halkbank“ а.д. Београд је доставила обавештење да висина кредита по овом основу износи 4.119 хиљада динара.

123200 – Дати аванси, депозити и кауције

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, на овој билансној позицији исказан је износ од 24.141 хиљаде динара, од чега је износ 4.687 хиљада динара преузет из евиденције директних корисника буџетских средстава, а односи се на: Агроекономски факултет у износу од 2.000 хиљаде динара, Институт за воћарство Чачак у износу од 2.000 хиљаде динара и аванс дат ЈКП Регионална санитарна депонија Дубоко у износу од 687 хиљада динара.

Износ од 19.454 хиљаде динара преузет је из пословних књига индиректних корисника, од чега су најзначајнији износи евидентирани у пословним књигама ЈП „Градац“ 17.101 хиљада динара и Дом културе 2.115 хиљада динара. ЈП „Градац“ је исказао највеће износе на име датих аванса за: 1) ЈКП „Комуналац“ износ од 15.687 хиљада динара по основу Уговора¹³⁸ и испостављених авансних ситуација; 2) ЈКП „Водовод“ износ од 508 хиљада динара; 3) ЈКП „Градско зеленило“ износ од 778 хиљада динара који је плаћен по уговору број 6/2016-4 од 08.02.2016. године и испостављеној авансној ситуацији на име зимског одржавања.

123300 – Хартије од вредности намењене продаји

У консолидованом Билансу стања исказан је износ од 740 хиљада динара, у потпуности преузет из пословних књига ЈП „Градац“.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је евидентирањем акција „Чачанске банке“ а.д. у износу од 740 хиљада динара на групи конта 123000 – Краткорочни пласмани уместо на групи конта 111000 – Дугорочна финансијска имовина поступљено супротно члану 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У билансу стања за наведени износ више су исказана Краткорочна потраживања, а мање је исказана Дугорочна финансијска имовина.

Активна временска разграничења, група 131000

131100 – Разграничени расходи до једне године

У консолидованом Билансу стања исказан је износ од 42 хиљада динара, у потпуности преузет из пословних књига ЈП „Градац“.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у Билансу стања ЈП „Градац“, на АОП 1069, више исказан износ разграничених расхода до једне године од 42 хиљаде динара, супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. *Шире објашњено код групе конта 291000.*

131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у бруто износу од 636.457 хиљада динара, исправка вредности 581.716 хиљада динара и нето износу од 54.741 хиљаде динара. Износ од 35.278 хиљада динара преузет је из пословних књига директних корисника буџетских

¹³⁸ Уговори број 03/2016; 04/2016 и 05/2016, сви од 03.02.2016. године и уговор број 505/2016-1-03 од 04.03.2016. године

средстава, док је износ од 19.168 хиљада динара преузет из пословних књига индиректних корисника.

131300 – Остала активна временска разграничења

Исказан је износ од 15.818 хиљада динара, од чега се износ од 14.996 хиљада динара односи на директне, а износ од 823 хиљаде динара на индиректне кориснике буџетских средстава.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су у консолидованом Билансу стања на АОП 1036, 1061, 1064, 1069, 1070 и 1071 у колони исправке вредности исказани износи који се односи на потражни промет наведених конта преузетих из Биланса стања ЈП „Градац“ у укупном износу од 727.902 хиљаде динара, чиме је поступљено супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Овакав начин исказивања утицао је да су и у колони 5 исказани увећани износи.

Ванбилансна актива, група 351000

Ванбилансна актива града Чачка исказана је у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016 године у износу од 503.968 хиљада динара.

У Билансу стања ЈП „Градац“ исказан је износ од 502.172 хиљаде који се односи на основна средства искњижена из евиденције ЈП „Градац“ на основу Одлуке Управног одбора број 2400 од 04.11.1997. године. Наиме, поступајући по наведеној одлуци ЈП „Градац“ је налогом за књижење број 626/1997 од 31.12.1997. године искњижило основна средства укупне вредности 32.781 хиљаде динара, а који се односе на: кишну канализацију улице, путеве, мостове, семафоре, путну инфраструктуру и др ради преноса јавним предузећима без накнаде. Након искњижавања извршено је евидентирање на ванбилансној евиденцији. Даље повећање вредности је настало као последица обрачуна и евидентирања ревалоризације по прописима из ранијег периода, чији су ефекти износили 469.391 хиљаду динара. У поступку ревизије нам није презентован документ о преузимању ових објеката од стране корисника, односно јавних предузећа, те нема доказа да су наведена јавна предузећа извршила евидентирање предметне имовине у својим пословним књигама.

Ванбилансна актива је преузета и из пословних књига Историјског архива у износу од 1.186 хиљада динара и Дома културе 610 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да није извршен званичан пренос имовине у припреми у износу од 502.172 хиљаде динара и није извршено књиговодствено евидентирање наведене имовине и пословним књигама јавних предузећа, иако се ради о опреми која се налази у употреби од стране ових јавних предузећа. Због неевидентирања имовине у пословним књигама јавних предузећа која је користе и ванбилансног евидентирања у пословним књигама ЈП „Градац“ није вршен обрачун амортизације, те је исказана вредност ове имовине прецењена.

Ризик

Уколико се не изврши упис и евидентирање имовине ствара се ризик од неовлашћеног коришћења, отуђења и губитака.

Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција основних средстава која ће садржати све прописане елементе и обезбедити целовит увид у појединачна средства, ствара се ризик неадекватног вредновања средстава и немогућности пописа истих.

Уколико се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина, финансијска имовина и ванбилансна актива јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико се имовина у припреми за коју су окончана улагања не пренесе на имовину у употреби ствара се ризик да ће исти бити прецењена због необрачунавања амортизације.

Евидентирање исправке вредности потраживања за ненаплаћене јавне приходе доноси ризик од мање исказаних потраживања и немогућности наплате у предвиђеним роковима и износима.

Препорука број 58

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) приликом израде консолидованих образаца завршног рачуна врше синтетизовање података из завршних рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава; 2) изврше упис и евидентирање имовине којом располажу; 3) евидентирање имовине врше на основу валидних исправа; 4) на групи конта 011000 врше евидентирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 5) обрачун исправке вредности врше у складу са прописима; 6) изврше усаглашавање помоћне евиденције основних средстава са износима исказаним у Главној књизи; 7) изврше пренос имовине у припреми за коју је евидентна окончаност улагања на имовину у употреби; 8) у Главној књизи евидентирају промет остварен преко благајне; 9) изврше преузимање потраживања која се односе на јавне приходе из Главне књиге ЈП „Градац“ у укупном износу, без умањења за исправку вредности; 10) изврше правилно евидентирање датих аванса; 11) обезбеде свеобухватно евидентирање потраживања; 12) пласмане евидентирају на адекватној економској класификацији; 13) пре израде образаца завршног рачуна изврше усаглашавање стања са дужницима; 14) обезбеде да јавна и јавно комунална предузећа чији је оснивач град изврше усаглашавање вредности капитала исказаног у њиховим пословним књигама са вредношћу капитала који је регистрован у Агенцији за привредне регистре.

Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања града Чачка на дан 31.12.2016. године износи 7.612.159 хиљада динара. Пасива директних корисника износи 5.193.213 хиљада динара, а пасива индиректних корисника 2.418.941 хиљаду динара.

Обавезе 200000

У консолидованом билансу стања града Чачка на дан 31.12.2016. године на класи 200000 - Обавезе исказан је износ од 1.270.338 хиљада динара, од чега се износ од 1.121.048 хиљада динара односи на исказана пасивна временска разграничења.

Домаће дугорочне обавезе, група 211000

211200 – Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти

На овој позицији исказан је износ од 55.942 хиљаде динара који се у целини односи на обавезе по основу Уговора о комисиону број 454-78/10-II од 29.03.2011. године. *Шире објашњено у тачки 5.1.4.5.*

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Град у својим пословним књигама исказао износ обавезе по кредиту од 55.942 хиљаде динара, док је конфирмацијом Фонд за развој Републике Србије потврдио да обавеза Града по овом основу износи 43.511 хиљада динара, те неусаглашеност обавеза по кредиту износи 12.431 хиљаду динара.

211400 – Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака

На овој билансној позицији исказан је износ од у износу од 21.646 хиљада динара које се односе на неотплаћени део главнице по кредитима пословних банака. *Шире објашњено у тачки 5.1.4.5.*

211900 – Дугорочне обавезе за финансијске лизинге

На овој билансној позицији исказан је износ од 719 хиљада динара по уговору о лизингу, преузет из биланса стања *Предшколске установе „Моје детињство“* за набављено возило путем финансијског лизинга, а по основу Уговора о испоруци возила број 18536 од 08.06.2015. године.

Обавезе по основу расхода за запослене, категорија 230000

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе за запослене у износу од 6.525 хиљаде динара и односе се на обавезе за обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене, у целини преузете из биланса стања индиректних корисника буџетских средстава. Директни корисници су у децембру извршили исплату децембарске плате, те на дан 31.12.2016. године нема обавеза по овом основу.

Обавезе за плате и додатке, група 231000

У консолидованом билансу стања града Чачка сачињеном на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе по основу нето плата и додатака у износу од 3.109 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Радост“ у својим пословним књигама и у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2016. године није исказала обавезе по основу обрачунатих а неисплаћених зарада запослених по коначном обрачуна за месец децембар у укупном износу од 6.793 хиљаде динара, супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. За наведени износ мање су исказане обавезе у пасиви и активна временска разграничења у активи Биланса стања;
- Предшколска установа „Моје детињство“ у својим пословним књигама и у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2016. године није исказала обавезе по основу обрачунатих а неисплаћених зарада запослених по коначном обрачуна за месец децембар у укупном износу од 6.040 хиљада динара, супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. За наведени износ мање су исказане обавезе у пасиви и активна временска разграничења у активи Биланса стања.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000

У консолидованом билансу стања града Чачка сачињеном на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 866 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- *Предшколска установа „Радост“* у својим пословним књигама и у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2016. године није исказала обавезе по основу обрачунатих а неисплаћених социјалних доприноса на терет послодавца по коначном обрачуна за месец децембар у укупном износу од 1.206 хиљада динара, супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. За наведени износ мање су исказане обавезе у пасиви и активна временска разграничења у активи Биланса стања.
- *Предшколска установа „Моје детињство“* у својим пословним књигама и у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2016. године није исказала обавезе по основу обрачунатих а неисплаћених социјалних доприноса на терет послодавца по коначном обрачуна за месец децембар у укупном износу од 1.078 хиљада динара, супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. За наведени износ мање су исказане обавезе у пасиви и активна временска разграничења у активи Биланса стања;

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000

У консолидованом Билансу стања града Чачка на овој позицији исказан је износ од 831 хиљаде динара који је преузет из Биланса стања индиректних корисника буџетских средстава Града.

Обавезе по основу отплате камата и пратећи трошкови задуживања, група 241000

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, на овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 654 хиљаде динара и потичу из пословних књига Града.

Обавезе по основу субвенција, група 242000

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године на овој билансној позицији исказане су обавезе од 1.454 хиљаде динара које се односе на обавезе према ЈКП „Дубоко“ на име текућих и капиталних субвенција. Обавеза је из почетног стања и потиче из ранијег периода.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000

243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, на овој билансној позицији исказане су обавезе од 153 хиљаде динара које се односе на издвајања Републици Србији по основу смањења зарада код индиректних корисника буџета Града.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- *Предшколска установа „Радост“* у својим пословним књигама и у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2016. године није исказала обавезе које се односе на издвајања Републици Србији по основу смањења зарада, по коначном обрачуна за месец децембар у укупном износу од 1.157 хиљада динара, супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. За наведени износ мање су исказане обавезе у пасиви и активна временска разграничења у активи Биланса стања;
- *Предшколска установа „Моје детињство“* у својим пословним књигама и у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2016. године није исказала обавезе које се односе на издвајања Републици Србији по основу смањења зарада, по коначном обрачуна за месец децембар у укупном износу од 1.119 хиљада динара, супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. За наведени износ мање су исказане обавезе у пасиви и активна временска разграничења у активи Биланса стања.

Обавезе за остале расходе, група 245000

245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказане су обавезе у износу од 4.650 хиљада динара, од чега се износ од 4.129 хиљада динара односи на директне кориснике буџета, док је износ од 521 хиљаде динара преузет из евиденције Дома културе и односи се на обавезе за обрачунати ПДВ.

245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењу судова

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године нема исказаних обавеза по овом основу.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да

- *Предшколска установа „Радост“* у својим пословним књигама није евидентирала и у Билансу стања није исказала обавезе по основу утужења родитеља по основу више обрачунатих и наплаћених накнада за боравак деце у вртићима у износу од најмање 12.927 хиљада динара, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. За наведени износ мање су исказане обавезе у активи и

- пасивна временска разграничења у пасиви. Наведени износ односи се на нето накнаду која се потражује од Установе од стране родитеља, без судских трошкова;
- *Предшколска установа „Моје детињство“* у својим пословним књигама није евидентирала и у Билансу стања није исказала обавезе по основу утужења родитеља по основу више обрачунатих и наплаћених накнада за боравак деце у вртићима у износу од најмање 4.535 хиљада динара, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. За наведени износ мање су исказане обавезе у активи и пасивна временска разграничења у пасиви. Наведени износ односи се на нето накнаду која се потражује од Установе од стране родитеља, без судских трошкова.

Обавезе према добављачима, група 252000

252100 – Добављачи у земљи

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 19.003 хиљаде динара. Од укупног износа на директне кориснике се односи 7.772 хиљаде динара, док се на индиректне кориснике буџетских средстава односи износ од 12.718 хиљада динара.

Најзначајнији износи обавеза према добављачима исказани су код следећих директних корисника: 1) Градоначелник у износу од 1.678 хиљада динара; 2) Градска управа за опште и заједничке послове у износу од 5.449 хиљада динара; 3) Градска управа за урбанизам у износу од 569 хиљада динара.

Обавезе индиректних корисника преузете су из биланса стања, а најзначајније су исказане код: 1) ПУ „Моје детињство“ у износу од 4.616 хиљада динара; 2) ПУ „Радост“ у износу од 2.918 хиљада динара; 3) ЈП „Градац“ у износу од 1.487 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 45 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 33 одговора или 73,33 % , што је дато у следећој табели:

Табела бр. 70 Конфирмације за обавезе

у хиљадама динара

| Буџетски корисник | Упућено | Одговорено | Стање по књигама | Стање по конфирмацији | Више исказано | Мање исказано |
|--------------------|-----------|------------|------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Директни корисници | 37 | 28 | 11.407 | 5.873 | 5.701 | 167 |
| ЈП „Градац“ | 8 | 5 | 0 | 14.433 | 0 | 14.433 |
| Укупно | 45 | 33 | 11.407 | 20.306 | 5.701 | 14.600 |

У поступку ревизије преузетих обавеза код директних и индиректних корисника, утврдили смо следеће:

- салда обавеза према добављачима Града нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама, за износ од најмање 5.868 хиљада динара;
- аналитичка евиденција Града Чачка о обавезама по директним корисницима буџетских средстава није у потпуности усаглашена са стварним стањем, односно директни корисници буџетских средстава нису успоставили адекватну помоћну књигу добављача, супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- исказане обавезе у Билансу стања Градске управе за финансије прецењене су за износ од најмање 7.700 хиљада динара, а потцењене обавезе следећих директних корисника буџетских средстава: Градоначелник у износу од 1.678 хиљада динара, Градско веће две хиљаде динара, Градска управа за опште и заједничке послове 5.449 хиљада динара, Градска управа за урбанизам и инспекцијске послове 569 хиљада динара, Градска управа за друштвене делатности две хиљаде динара;

- у пословним књигама месних заједница нису евидентирани обавезе по рачунима за сталне трошкове за месец децембар у износу од најмање 282 хиљаде динара, супротно члану 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пословним књигама ЈП „Градац“ нису исказане обавезе по рачунима за сталне трошкове за месец новембар у укупном износу од 266 хиљада динара. У Билансу стања мање су исказане дугорочне обавезе у пасиви и временска разграничења у активи за наведени износ, супротно члану 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пословним књигама ЈП „Градац“ није исказао обавезу на основу Решења Врховног Касационог суда број РЕВ 387/2013 у износу од најмање 57.618 хиљада динара (износ не укључује обавезну ревалоризацију). Наведеним Решењем наложено је ЈП „Градац“ да изврши исплату наведеног износа у једнаким тромесечним ратама увећаним за износ ревалоризације у року од 10 година. У Билансу стања мање су исказане дугорочне обавезе у пасиви и временска разграничења у активи за наведени износ, супротно члану 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пословним књигама ЈП „Градац“ није исказао обавезу по основу судских поравнања број П.бр 880/14 и П.бр 706/14 која се односе на фактичку експропријацију у износу од најмање 2.676 хиљада динара. Плаћање се врши на 12, односно 24 месечних рата. У Билансу стања мање су исказане дугорочне обавезе у пасиви и временска разграничења у активи за наведени износ, супротно члану 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- салда обавеза према добављачима ЈП „Градац“ нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама за износ од најмање 14.433 хиљаде динара;
- у пословним књигама СЦ „Младост“ нису исказане обавезе по рачунима за набављени гас и електричну енергију за месец децембар у износу од најмање 955 хиљада динара. У Билансу стања мање су исказане дугорочне обавезе у пасиви и временска разграничења у активи за наведени износ, супротно члану 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пословним књигама Туристичке организације Чачак нису исказане обавезе по рачунима за месец децембар у износу од најмање 86 хиљада динара. У Билансу стања мање су исказане дугорочне обавезе у пасиви и временска разграничења у активи за наведени износ, супротно члану 11 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2016. години, код директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Градоначелник

Табела бр. 71 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

| | Програмска активност / пројекат | Укупна апропр. | Извршење | Разлика | Износ обавеза по рачунима и обрачунима | Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016. | Разлика |
|----------------|--|----------------|----------|---------|--|--|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 423 | Функционисање локалних самоуправа и градских општина 0602-0001 | 2.500 | 2.087 | 413 | 1.366 | | -953 |
| Укупно: | | | | | | | -953 |

Директни корисник буџетских средстава - Градоначелник за програмску активност 0602-0010 Функционисање локалних самоуправа и градских општина, функција 110; економска класификација 423000 – Услуге по уговору, позиција 7, на дан 31.12.2016. године преузео је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 953 хиљаде динара. Целокупни наведени износ се односи на обавезе по рачунима из месеца децембра 2016. године.

Градска управа за опште и заједничке послове

Табела бр. 72 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

| | Програмска активност / пројекат | Укупна апропр. | Извршење | Разлика | Износ обавеза по рачунима и обрачунима | Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016. | Разлика |
|----------------|--|----------------|----------|---------|--|--|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 421 | Функционисање локалних самоуправа и градских општина 0602-0001 | 13.000 | 12.341 | 659 | 1.185 | | -526 |
| 426 | Функционисање локалних самоуправа и градских општина 0602-0001 | 5.000 | 4.970 | 1.970 | 721 | | -691 |
| Укупно: | | | | | | | -1.217 |

Градска управе за опште и заједничке послове преузела је обавезе изнад буџетом одређених апропријација у износу од 1.217 хиљада динара које се односе на програмску активност 0602-0010 Функционисање локалних самоуправа и градских општина: 1) економска класификација 421000, позиција 69 у износу од 526 хиљада динара које се у целости односе на рачуне за електричну енергију за месец децембар; 2) економска класификација 426000, позиција 76 у износу од 691 хиљаде динара по основу рачуна за испоручени канцеларијски материјал у децембру 2016. године.

Градска управа за урбанизам

Табела бр. 73 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

| | Програмска активност / пројекат | Укупна апропр. | Извршење | Разлика | Износ обавеза по рачунима и обрачунима | Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016. | Разлика |
|----------------|---|----------------|----------|---------|--|--|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 424 | Праћење елемената квалитета животне средине 0401-0003 | 400 | 399 | 1 | 399 | | -398 |
| Укупно: | | | | | | | -398 |

Градска управа за урбанизам преузела је обавезе изнад буџетом одређених апропријација у износу од 398 хиљада динара који се односе на програмску активност 0401-0003 - Праћење елемената квалитета животне средине, економска класификација

424000, позиција 143 по основу рачуна за услуге контроле комуналне буке на подручју града Чачка, која по уговору доспева на плаћање у 2017. години.

Остале обавезе, група 254000

254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

На овој билансној позицији исказан је износ од 21.877 хиљада динара, од чега је износ од 21.237 хиљада динара преузет из евиденције директних буџетских корисника и односе се преузете обавезе ЈП „Градац“ од стране Града на дан 30.11.2016. године, и то: обавезе по рачунима за утрошену електричну енергију за месец децембар по уговору број 3232/16-1 у износу од 11.847 хиљада динара; обавезе по грађевинским ситуацијама добављача „Путеви“ а.д. Чачак у износу од 4.005 хиљада динара по уговору број 3228/16-1; обавезе по рачунима за изведене радове добављача СЗЕ „Машинац“ у износу од 705 хиљада динара по уговору број 3230/16-1; обавезе према добављачу „Елмонд инжењеринг“, Београд у износу од 795 хиљада динара; обавезе према „Никола Тесла“ д.о.о. Чачак у износу од 885 хиљада динара по уговору број 3226/16-1 и обавезе према добављачу „ЈМ комерц“ д.о.о. у износу од 3.000 хиљада динара по уговору број 3229/16-1.

Износ од 640 хиљада динара је преузет из завршних рачуна индиректних буџетских корисника, и то: Дом културе 274 хиљада динара на име обавеза према Граду по основу закупа, као и износ од 56 хиљада динара по основу претходног ПДВ-а; СЦ „Младост“ 334 хиљаде динара и установе „Зрачак“ 32 хиљаде динара.

254200 – Остале обавезе буџета

Исказан је износ од 15.028 хиљада динара који је преузет из евиденције директних буџетских корисника. Износ од 14.995 хиљада динара се односи на новчана средства ЈП „Градац“ дозначена на рачун извршења буџета Града у децембру 2016. године, а односи се на наменска средства дозначена од стране Министарства туризма у 2016. години.

Пасивна временска разграничења, група 291000

291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци

Разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у консолидованом билансу стања у износу од 20.335 хиљада динара и у целини се односе на стање преузето из евиденције индиректних корисника буџетских средстава.

У Билансу стања ЈП „Градац“ исказан је износ од 17.143 хиљаде динара. На овом конту евидентирани су разграничени плаћени и расходи и издаци на име датих аванса у износу од 17.101 хиљаду динара. Такође, евидентирани су и разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 42 хиљаде динара на име датог аванса за пројекат фекалне канализације МЗ Коњевићи, уз истовремено евидентирање на групи конта 131000, а који су претходно евидентирани и на групама конта 015000 и 311000.

У билансу стања *Предшколске установе „Моје детињство“* исказан је износ од 842 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у Билансу стања ЈП „Градац“, на АОП 1215, због погрешног евидентирања, више су исказани разграничени плаћени и расходи и издаци у износу од 42 хиљада динара, супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у пословним књигама Предшколске установе „Моје детињство“ извршено је неправилно евидентирање износа од 842 хиљаде динара на групи конта 291000 уместо на групи конта 311000, супротно члану 12 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о

буџетском рачуноводству. У Билансу стања више су исказана пасивна временска разграничења, а мање исказан капитал за исти износ.

291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 1.097.099 хиљада динара. Од овог износа 1.007.847 хиљада динара преузето је из пословних књига директних корисника, док је износ од 89.252 хиљаде динара преузет из евиденција индиректних корисника.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да на групи конта 291000 – Пасивна временска разграничења у Билансу стања ЈП „Градац“ више исказан износ од 1.568 хиљада динара, уз истовремено мање исказан износ на групи конта 311000 – Капитал, што је супротно члану 12 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

291900 – Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 3.614 хиљада динара, од чега се износ од 1.672 хиљаде динара односи на директне кориснике буџетских средстава, док је износ од 1.942 хиљаде динара преузет из пословних књига индиректних корисника.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђена је следеће:

- у пословним књигама Града износ осталих пасивних разграничења неусаглашен је са износом потраживања за износ од 8.798 хиљада динара, као последица евидентирања краткорочних пласмана на групи конта 311000 уместо на групи конта 291000, супротно члану 12 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пословним књигама ЈП „Градац“ примљени аванс за неизграђено грађевинско земљиште у износу од 99 хиљада динара евидентиран је на групи конта 291000 – Пасивна временска разграничења, уместо на групи конта 251000 – Примљени аванси, депозити и кауције, супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. За наведени износ мање су исказани примљени аванси, а више исказана пасивна временска разграничења.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У консолидованом билансу стања града Чачка на дан 31.12.2016. године капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 6.341.821 хиљада динара, од чега се износ од 4.055.832 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 2.285.989 хиљада динара се односи на индиректне буџетске кориснике.

Капитал, група 311000

311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

У консолидованом билансу стања града Чачка на дан 31.12.2016. године, нефинансијска имовина у сталним средствима износи 4.028.883 хиљаде динара, од чега се износ од 1.774.120 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 2.254.763 хиљаде динара односи на индиректне буџетске кориснике.

На основу ревизије презентоване документације утврђена је неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у

пасиви Биланса стања за износ од 842 хиљаде динара који потиче из евиденције Предшколске установе „Моје детињство“, што је шире објашњено код групе конта 291000. Овај буџетски корисник је након израде и предаје биланса стања Управи за трезор вршио евидентирање на групи конта 311000, чиме је поступио супротно члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер на крају буџетске године није закључио пословне књиге и након подношења образаца завршног рачуна вршио додатна књижења.

311200 – Нефинансијска имовина у залихама

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 2.896 хиљада динара. Износ је усаглашен са залихама у активи.

311300 – Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита.

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 77.588 хиљада динара, приликом консолидације преузетих из пословних књига директног корисника.

311400 – Финансијска имовина

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, извори финансијске имовине исказани су у износу од 2.136.447 хиљада динара, у потпуности преузет из евиденције директног корисника буџетских средстава.

На основу ревизије презентоване документације утврђена је неусаглашеност вредности финансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања за износ од 1.568 хиљада динара који потиче из евиденције ЈП „Градац“, што је шире објашњено код групе конта 291000.

311500 – Извори новчаних средстава

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, исказано је 16.071 хиљада динара, од чега је износ од 15.321 хиљаду динара преузет из евиденције директних буџетских корисника, који се односи на издвојена новчана средства за инвестиције, док је износ од 750 хиљада динара преузет из биланса стања Градске стамбене агенције.

311700 – Пренета неутрошена средства из ранијих година

Пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у износу од 10.188 хиљада динара и у потпуности су преузета из биланса стања индиректних буџетских корисника, и то: Библиотека 324 хиљаде динара; Дом културе 806 хиљада динара; Историјски архив 361 хиљада динара; Народни музеј 129 хиљада динара; Уметничка галерија 137 хиљада динара; СЦ „Младост“ 1.982 хиљаде динара; ПУ „Радост“ 4.446 хиљада динара и Градска стамбена агенција 2.003 хиљаде динара.

Пренета неутрошена средства из ранијих година код индиректног корисника СЦ „Младост“ последица су евидентирања обрачунате амортизације на терет сопствених средстава из периода 2007-2012. године. За овај извор средстава у пасиви не постоји адекватна позиција у активи Биланса стања СЦ „Младост“.

311900 – Остали сопствени извори

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године, остали сопствени извори исказани су у износу од 9.538 хиљада динара, од чега се износ од 8.798 хиљада динара односи на директне, а износ од 740 хиљада динара је преузет из биланса стања ЈП „Градац“.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је на овој позицији више исказан износ од 8.798 хиљада динара, што је шире објашњено код групе конта 291000.

321121 – Вишак прихода и примања – суфицит

На овој билансној позицији исказан је финансијски резултат у износу од 24.702 хиљаде динара. Суфицит који је исказан у билансу стања директних корисника износи 24.958 хиљада динара. Укупан суфицит преузет из биланса стања индиректних корисника буџетских средстава износи 4.894 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у поступку консолидације извршена је рекласификација износа од 4.962 хиљаде динара који је Предшколска установа „Моје детињство“ нетачно исказала као мањак прихода и примања – дефицит;
- након извршене рекласификације износа дефицита из претходног става, ова позиција мање је исказана у консолидованом билансу стања за износ од 188 хиљада динара, у односу на салдо ове позиције исказан у Билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава, што указује на чињеницу да индиректни корисници своје годишње финансијске извештаје нису сачинили на основу података који су усаглашени са трезором, супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

321122 – Мањак прихода и примања – дефицит

У консолидованом билансу стања нема исказаних података на овој позицији, јер је приликом израде консолидованог биланса стања извршена рекласификација износа који је исказан у Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“.

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ на овој позицији је исказан износ од 4.962 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа „Моје детињство“ погрешно исказала износ дефицита на АОП-1230 у износу од 4.962 хиљаде динара, те поступила супротно члану 7. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

У консолидованом билансу стања, на дан 31.12.2016. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 190.684 хиљаде динара. Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година директних корисника износи 173.964 хиљаде динара, док нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година преузет из биланса стања индиректних буџетских корисника износи 11.758 хиљада динара.

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ на овој позицији је исказан износ од 5.448 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- услед погрешно исказаних података код ПУ „Моје детињство“ (АОП 2358), ова позиција више је исказана у билансу стања Установе за износ од 4.962 хиљаде динара, као резултат погрешно утврђеног резултата пословања у Билансу прихода и расхода ПУ „Моје детињство“ супротно члану 7. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У поступку консолидације извршена је реквалификација наведеног износа.
- након извршене рекласификације износа из претходног става, ова позиција више је исказана у консолидованом билансу стања за износ од 188 хиљада динара, у односу на салдо ове позиције исказан у Билансима стања директних и индиректних корисника буџетских средстава, што указује на чињеницу да индиректни корисници

своје годишње финансијске извештаје нису сачинили на основу података који су усаглашени са трезором, супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Табела бр. 74 Стање Вишка прихода-суфицита и нераспоређеног вишка прихода из ранијих година по корисницима за 2016. годину

| Назив | у хиљадама динара | | Укупно |
|---|-------------------------------|------------------------------------|----------------|
| | 321121-Вишак прихода -суфицит | 321311-Нераспоређени вишак прихода | |
| Град Чачак –извршење буџета | 24.958 | 173.776 | 198.734 |
| Регионални центар за професионални развој запослених у просвети | 113 | 94 | 207 |
| Градска библиотека | 238 | | 238 |
| Дом културе | 1.126 | | 1.126 |
| Историјски архив | 123 | | 123 |
| СЦ „Младост“ | 579 | 4.475 | 5.054 |
| ПУ Радост | 724 | | 724 |
| ПУ „Моје детињство“ | -4.962* (0)** | 5.448* (486)** | 486 |
| „Зрачак“ | 199 | 623 | 822 |
| ТОЧ | 124 | 314 | 438 |
| ГСА | 1.668 | 5.766 | 7.434 |
| УКУПНО | 29.852 | 185.534 | 215.386 |

*износ који је исказан у Билансу стања ПУ „Моје детињство“

**износ који је исказан у консолидованом билансу стања - рекласификација

Ванбилансна пасива, група 352000

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016 године, исказана је ванбилансна пасива у износу од 503.968 хиљада динара која одговара ванбилансној активи, што је шире објашњено на групи конта 351000 – Ванбилансна актива.

У Билансу стања ЈП „Градац“ исказана је вредност ванбилансне пасиве у износу од 502.172 хиљаде динара која одговара ванбилансној активи, што је шире објашњено на групи конта 351000 – Ванбилансна актива.

Ризик

Уколико обавезе нису свеобухватно евидентирани у пословним књигама постоји ризик да презентовани подаци у финансијским извештајима неће дати тачну слику нивоа преузетих обавеза.

Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација ствара ризик прекомерног оптерећења буџета Града.

Евидентирање пословних промена на нетачним економским класификацијама ствара ризик нетачног приказа обавеза и капитала.

Неправилним исказивањем резултата пословања и пренетих неутрошених средстава јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 59

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) изврше свеобухватно евидентирање обавеза; 2) успоставе систем праћења преузетих обавеза по основу рачуна и закључених уговора у односу на одобрене апропријације; 3) изврше одговарајућа усаглашавања по контима у активи и пасиви; 4) у обрасцима завршног рачуна, у колони исправке вредности, не исказују вредности које се односе на потражни промет конта; 5) обезбеде књиговодствено преузимање имовине која је ванбилансно евидентирана у пословним књигама ЈП „Градац“ и евидентирање у пословним књигама јавних предузећа која имовину користе; 6) пре утврђивања резултата изврше усаглашавања са индиректним корисницима буџетских средстава и тачно исказу

финансијски резултат и пренета неутрошена средства; 7) пре израде образаца завршног рачуна изврше усаглашавање стања са дужницима и повериоцима.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 11.750 хиљада динара и издаци у износу од 253.836 хиљада динара, што значи да мањак примања износи 242.086 хиљада динара.

Табела бр. 75 Извештај о капиталним издацима и примањима у хиљадама динара

| Број конта | О П И С | Претходна година | Текућа година |
|---------------|---|---------------------|------------------|
| | ПРИМАЊА | 25.592 | 11.750 |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 514 | 11.424 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | | |
| 820000 | Примања од продаје робе за даљу продају | | |
| 840000 | Примања од продаје природне имовине | | |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 25.078 | 326 |
| 910000 | Примања од задуживања | 24.739 | |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | 339 | 326 |
| | ИЗДАЦИ | 337.746 | 253.836 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 287.703 | 227.031 |
| 510000 | Основна средства | 242.916 | 207.803 |
| 520000 | Залихе | | |
| 540000 | Природна имовина | 44.787 | 19.228 |
| 550000 | Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана | | |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 50.043 | 26.805 |
| 610000 | Отплата главнице | 50.043 | 26.805 |
| 620000 | Набавка финансијске имовине | | |
| | Вишак примања | | |
| | Мањак примања | 312.154 | 242.086 |

5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 2.948.236 хиљада динара, новчани одливи у износу од 2.950.013 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 239.672 хиљаде динара.

Табела бр. 76 Извештај о новчаним токовима у хиљадама динара

| Број конта | О П И С | Претходна година | Текућа година |
|---------------|---|---------------------|------------------|
| | НОВЧАНИ ПРИЛИВИ | 2.853.782 | 2.948.236 |
| 700000 | Текући приходи | 2.828.190 | 2.936.486 |
| 710000 | Порези | 1.952.330 | 2.065.195 |
| 730000 | Донације и трансфери | 393.164 | 388.379 |
| 740000 | Други приходи | 451.536 | 457.350 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 31.160 | 25.562 |
| 790000 | Приходи буџета | | |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 514 | 11.424 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 514 | 11.424 |
| 820000 | Примања од продаје залиха | | |
| 840000 | Примања од продаје природне имовине | | |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 25.078 | 326 |
| 910000 | Примања од задуживања | 24.739 | |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | 339 | 326 |
| | НОВЧАНИ ОДЛИВИ | 2.833.123 | 2.950.013 |
| 400000 | Текући расходи | 2.495.377 | 2.696.177 |
| 410000 | Расходи за запослене | 812.499 | 784.939 |
| 420000 | Коришћење роба и услуга | 814.502 | 934.689 |
| 430000 | Амортизација и употреба средстава за рад | | |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 7.684 | 4.332 |
| 450000 | Субвенције | 140.259 | 150.915 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 506.206 | 521.965 |

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Чачка за 2016. годину*

| | | | |
|---------------|--|----------------|----------------|
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 64.399 | 84.227 |
| 480000 | Остали расходи | 149.828 | 215.110 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 287.703 | 227.031 |
| 510000 | Основна средства | 242.916 | 207.803 |
| 520000 | Залихе | | |
| 540000 | Природна имовина | 44.787 | 19.228 |
| 550000 | Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана | | |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 50.043 | 26.805 |
| 610000 | Отплата главнице | 50.043 | 26.805 |
| 620000 | Набавка финансијске имовине | | |
| | Мањак новчаних прилива | | 1.777 |
| | Вишак новчаних прилива | 20.659 | |
| | Салдо готовине на почетку године | 250.138 | 265.370 |
| | Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 | 337 | 15.623 |
| | Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода | | |
| | Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 | 2.014 | 39.544 |
| | Салдо готовине на крају године | 269.120 | 239.672 |

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Салдо готовине на почетку године у колони 5 – Текућа година нетачно је исказан у износу од 265.370 хиљада динара, док је салдо готовине на крају године у колони 4 – Претходна година исказан у износу од 269.120 хиљада динара, што чини неслагање од 3.750 хиљада динара;
- Корекција новчаних прилива извршена је за износ враћених средстава са подрачуна ЈП „Градац“ на рачун извршења буџета у износу од 14.995 хиљада динара, након што је ово јавно предузеће престало да егзистира као индиректни корисник буџета Града и износа од 628 хиљада динара који је преузет из образаца индиректних корисника;
- Корекција новчаних одлива преузета је из обрасца директних корисника у износу од 2.503 хиљаде динара и образаца индиректних корисника у износу од 37.041 хиљаду динара, од чега се 35.000 хиљада динара односи на новчана средства ЈП „Градац“ чији је утрошак евидентиран преко класе 3;
- Салдо готовине на крају године АОП 4442 за текућу годину износи 239.672 хиљаде динара и не одговара стању новчаних средстава исказаном у обрасцу Биланса стања, где је исказан износ од 239.898 хиљада динара, што чини разлику од 226 хиљаде динара.

Препорука број 60

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у обрасцу 4 изврше правилно исказивање стања готовине на почетку и на крају године и 2) усагласе износ новчаних средстава у обрасцима завршног рачуна.

5.6. Остали извештаји

Табела бр. 77 Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова
у хиљадама динара

| Р. бр. | КРЕДИТ | Број уговора | Корисник кредита | Уговорени износ | Повучено | Утрошено |
|--------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|----------------|
| 1 | Banca Intesa* | 2173/15 | Град Чачак | 140.000 | 12.369 | 12.369 |
| 2 | Erste bank* | 361/15 | Град Чачак | 140.000 | 12.369 | 12.369 |
| 3 | Фонд за развој РС | 404-1/13-2011-II | Град Чачак | 105.000 | 84.716 | 84.716 |
| II | УКУПНО | | | 385.000 | 109.454 | 109.454 |

*износи повучених средстава сматрају се коначним сходно закљученим уговорима

Табела бр. 78 Извештај о примљеним дотацијама

у хиљадама динара

| Еком.клас | Опис | Назив донатора | Износ |
|---------------|--|---|--------------|
| 732140 | Пројекат „BE NATUR – боље газдовање локацијама Натуре 2000“ | Европска унија (Делегација Европске комисије) | 1.801 |
| 732140 | Пројекат „Развој примарне селекције отпада на територији Моравичког округа“ | Европска унија (Делегација Европске комисије) | 267 |
| 732140 | за унапређење приказиваштва-директна уплата на рачу Дома културе Чачак | „Еуроимаж“ (Европски фонд за обезбеђење подршке за копродукцију и дистрибуцију креативних филмских и аудио визуелних радова Савета Европе)- | 1.329 |
| 731140 | За покриће трошкова гостовања аутора филмова на фестивалу „Аниманима“ - директна уплата на рачу Дома културе Чачак | Америчка амбасада | 208 |
| УКУПНО | | | 3.605 |

6. Јавне набавке

6.1. Јавне набавке – Град Чачак

Град Чачак је у 2016. години планирао 106 поступака јавних набавки у укупној вредности од 353.667 хиљада динара без ПДВ, односно 424.400 хиљада динара са ПДВ.

У 2016. години спроведено је 86 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 152.331 хиљаде динара без ПДВ, односно 185.679 хиљада динара са ПДВ. Спроведено је 34 отворених поступака након којих су закључени уговори у вредности од 93.169 хиљада динара без ПДВ, односно 111.801 хиљада динара са ПДВ, и 52 поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 59.162 хиљаде динара без ПДВ, односно 73.878 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години град Чачак је започео девет отворених поступака и 27 поступка јавне набавке мале вредности, од којих је реализовано у току 2016. године девет отворених поступака и 27 поступака јавне набавке мале вредности.

Набавке добара, услуга и радова које су од заједничког интереса за све директне кориснике буџетских средстава Града, спроводу се у Градској управи за опште и заједничке послове у оквиру Службе за јавне набавке. У Групи за послове јавних набавки је запослено укупно два радника, од којих оба поседују сертификат службеника за јавне набавке.

Град Чачак својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки је предвидео услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

На нивоу Града донет је јединствени План јавних набавки за све директне кориснике буџетских средстава.

На основу извршене ревизије утврђено је да Правилником о ближем уређењу поступка јавних набавки у органима града Чачка није прецизирано да се јавне набавке спроводу на нивоу Града, за све директне кориснике буџета Града збирно. Јавне набавке су спровођене по јединственом Плану за град Чачак, иако су расходи и издаци по основу закључених уговора извршавани појединачно, по директним корисницима, а у складу са њиховим финансијским плановима.

6.1.1. Отворени поступак – Израда техничке документације и набавка и монтажа гасне контејнерске котларнице

Градоначелник града Чачка покренуо је отворени поступак јавне набавке – Израда техничке документације и набавка и монтажа гасне контејнерске котларнице, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-1/3-2016-II/1 од 31.08.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 8.200 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-1/3-2016-II/5 од 02.11.2016. године и изабрана је група понуђача „Viessmann“ Београд, „Alfaco inženjerig“ Чачак, „Axis group inženjering“ Краљево, „Elasat“ Чачак.

Са изабраном групом понуђача је закључен Уговор број 404-1/3-2016-II од 19.11.2016. године. Вредност уговора износи 8.100 хиљада динара без ПДВ, односно 9.720 хиљада динара са ПДВ.

6.1.2. Отворени поступак – Радови на изградњи магистралног цевовода од Коњевића до Мојсиња (четврта фаза)

Градначелник града Чачка, донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-1/8-2016-II/1 од 31.08.2016. године – Радови на изградњи магистралног цевовода од Коњевића до Мојсиња (четврта фаза). Процењена вредност јавне набавке је 18.125 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-1/8-2016-II/5 од 13.04.2016. године и изабран је понуђач ЈКП „Водовод“ Чачак.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 404-1/8-2016-II од 04.05.2016. године. Вредност уговора износи 13.201 хиљада динара без ПДВ, односно 15.841 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама

6.1.3. Отворени поступак – Радови на реконструкцији помоћног терена – вештачка трава

Градначелник града Чачка, донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-1/16-2016-II/1 од 29.03.2016. године – Радови на реконструкцији помоћног терена – вештачка трава. Процењена вредност јавне набавке је 11.417 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-1/16-2016-II/5 од 25.05.2016. године и изабрана је група понуђача „Транспорт“ д.о.о. Придворица-Чачак и „Амига“ д.о.о. Краљево.

Са изабраном групом понуђача је закључен Уговор број 404-1/16-2016-II од 14.06.2016. године. Вредност уговора износи 12.828 хиљада динара без ПДВ, односно 15.394 хиљаде динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 35 календарских дана од дана увођења извођача радова у посао.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

6.1.4. Јавна набавка мале вредности – Набавка и монтажа столица за Градски фудбалски стадион

Градоначелник града Чачка, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2/4-2016-II/1 од 27.09.2016. године – набавка и монтажа столица за градски фудбалски стадион. Процењена вредност јавне набавке је 3.583 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-2/4-2016-II/5 од 14.10.2016. године и изабран је понуђач МНГ „Пластик – Гогић“ Инђија.

Са изабраним понуђачем Градоначелник града Чачка закључио је Уговор број 404-2/4/2016-II од 19.10.2016. године. Вредност уговора износи 3.580 хиљада динара без ПДВ, односно 4.296 хиљада динара са ПДВ. Испоручилац се обавезује да ће добра испоручити и монтирати у року од 30 дана од дана закључења уговора.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

6.1.5. Јавна набавка мале вредности – Набавка опреме за Градски фудбалски стадион

Градоначелник града Чачка, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-1/14-2016-II/1 од 25.05.2016. године – набавка опреме за Градски фудбалски стадион. Процењена вредност јавне набавке је 1.667 хиљада динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем Д.О.О. „Интерглобус“ Чачак закључен је Уговор број 404-1/14-2016-II од 24.06.2016. године, уговорене вредности 1.104 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.325 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

6.1.6. Јавна набавка мале вредности – Набавка опреме за Градски фудбалски стадион – друга фаза

Градоначелник града Чачка покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – набавка опреме за Градски фудбалски стадион (друга фаза), доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2/125-2016-II/1 од 29.08.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.645 хиљада динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „Интерглобус“ д.о.о. Чачак, закључен је Уговор број 404-2/125-2016-II од 23.09.2016. године, уговорене вредности 1.501 хиљада динара без ПДВ, односно 1.802 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама

6.1.7. Јавна набавка мале вредности – Набавка радова на изградњи Дома културе у МЗ Балуга Љубићска, по систему „кључ у руке“.

Градоначелник града Чачка, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-1/12-2016-II/1 од 01.06.2016. године – набавка радова на изградњи Дома културе у МЗ Балуга Љубићска, по систему „кључ у руке“. Процењена вредност јавне набавке је 4.900 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-1/12-2016-II/5 од 17.06.2016. године и изабрана је група понуђача „Грађевинар“ д.о.о. Ивањица и „Елкомс“ д.о.о. Београд.

Са изабраном групом понуђача Градоначелник града Чачка закључио је Уговор број 404-1/12-2016-II од 27.06.2016. године. Вредност уговора износи 4.894 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.873 хиљаде динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

6.1.8. Јавна набавка мале вредности – Радови на изградњи ограде око спортског комплекса Градског фудбалског стадиона у Чачку

Градоначелник града Чачка, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2/132-2016-II/1 од 27.09.2016. године – Радови на изградњи ограде око спортског комплекса Градског фудбалског стадиона у Чачку. Процењена вредност јавне набавке је 4.167 хиљада динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „Леги СГС“ д.о.о. Београд, закључен је Уговор број је 404-2/132-2016-II од 21.10.2016. године, уговорене вредности 4.075 хиљада динара без ПДВ, односно 4.990 хиљада динара са ПДВ. Извођач радова је дужан да уговорене радове изведе за 45 календарских дана од дана увођења у посао.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

6.1.9. Јавна набавка мале вредности – Радови на реконструкцији Дома културе у МЗ Соколићи.

Градоначелник града Чачка, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2/87-2016-II/1 од 08.03.2016. године – Радови на реконструкцији Дома културе у МЗ Соколићи. Процењена вредност јавне набавке је 1.667 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-2/87-2016-II/5 од 22.03.2016. године и изабран је понуђач ЗЗ „Универзал“ Чачак.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 404-2/87-2016-II од 31.03.2016. године. Вредност уговора износи 1.122 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.346 хиљада динара са ПДВ. Извођач радова је дужан да уговорене радове изведе за 18 календарских дана од дана увођења у посао.

6.1.10. Јавна набавка мале вредности – Услуга сузбијања комараца

Градоначелник града Чачка, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2/52-2016-II/1 од 08.03.2016. године – услуга сузбијања комараца. Процењена вредност јавне набавке је 2.083 хиљаде динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем ДДД „Висан“ д.о.о. Земун, закључен је Уговор број је 404-2/52-2016-II од 28.03.2016. године, уговорене вредности 2.074 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.074 хиљаде динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

6.1.11. Јавна набавка мале вредности – Услуга фотокопирања за потребе Скупштине града, градских управа, јавног правобранилаштва и грађана.

Градоначелник града Чачка, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2/71-2016-II/1 од 08.06.2016. године – услуга фотокопирања за потребе Скупштине града, градских управа, јавног правобранилаштва и грађана. Процењена вредност јавне набавке је 4.167 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-1/71-2016-II/5 од 28.06.2016. године и изабран је понуђач „Ofis servis“ Чачак.

Са изабраним понуђачем Градоначелник града Чачка закључио је Уговор број је 404-1/71-2016-II од 06.07.2016. године. Вредност уговора износи 4.166 хиљада динара без ПДВ, односно 5.000 хиљаде динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

6.1.12. Јавна набавка мале вредности – Набавка радова на асфалтирању платоа испред службеног улаза у Градски фудбалски стадион у Чачку

Градоначелник града Чачка, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-2/131-2016-II/1 од 27.09.2016. године – набавка радова на асфалтирању платоа испред службеног улаза у Градски фудбалски стадион у Чачку. Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-2/131-2016-II/5 од 25.10.2016. године и изабран је понуђач Ратко Митровић construction“ д.о.о Чачак.

Са изабраним понуђачем Градоначелник града Чачка закључио је уговор о јавној набавци број 404-2/131-2016-II од 03.11.2016. године, вредности 2.412 хиљада динара без ПДВ, односно 2.894 хиљаде динара са ПДВ. Рок извођења радова износи 25 календарских дана.

Дана 27.12.2016. године закључен је Анекс број 1 Уговора о извођењу радова на асфалтирању платоа испред службеног улаза у Градски фудбалски стадион у Чачку, заведен код Града Чачка под бројем 404-2/131-2016-V/1. Предмет овог Анекса уговора је вишак и мањак радова који су се појавили у количинама током извођења радова. Уговорне стране су сагласно констатовале да вредност радова која је уговорена Основним уговором у износу од 2.412 хиљада динара без ПДВ, односно 2.894 хиљаде динара након обрачуна вишка и мањка радова умањена за 23 хиљаде динара. Нова вредност уговорених радова износи 2.389 хиљада динара без ПДВ, односно 2.867 хиљада динара са ПДВ. Све остале одредбе Основног уговора остају непромењене.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Наручилац није донео одлуку о додели уговора у року одређеном у позиву за подношење понуда супротно члану 108. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама.

6.1.13. Јавна набавка опреме за претоварну трансфер станицу – набавка комбиноване машине

Градоначелник града Чачака покренуо је отворени поступак јавне набавке опреме за претоварну трансфер станицу – набавка комбиноване машине, доношењем Одлуке број

404-1/7-2016-II/1 од 11.08.2016. године. Процењена вредност набавке је 5.833 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-1/7-2016-II/5 од 24.10.2016. године којом је понуђачу „Teknoxgroup Sbiја“ д.о.о Београд, Врчин, додељен уговор о јавној набавци. Уговор број 404-1/7-2016-II од 08.11.2016. године уговорене вредности од 4.439 хиљада динара без ПДВ, односно, 5.237 хиљада динара са ПДВ. У поступку јавне набавке приспеле су две понуде. Комисија је понуде рангирала применом критеријума најнижа понуђена цена и то: „Teknoxgroup Sbiја“ д.о.о Београд, Врчин понуда на износ од 4.439 хиљада динара без ПДВ, односно, 5.327 хиљада динара са ПДВ и понуда „Takeushi RS“ д.о.о. Ченеј, на износ од 4.475 хиљада динара без ПДВ, односно, 5.370 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Одлука о додели уговора број 404-1/7-2016-II/5 од 24.10.2016. године донета је 31 дан након отварања понуда. По објашњењу одговорних лица до продужења рока је дошло због обимности и сложености понуда;
- Обавештење о закљученом уговору постављено је на порталу јавних набавки након 13 дана од дана закључивања уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

6.1.14. Јавна набавка мале вредности – набавка грађевинског материјала за завршетак започете градње или адаптације неусловних стамбених објеката избеглица, са услугом превоза

Градоначелник града Чачка је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности обликоване по партијама број 404-2/8-2016 од 30.09.2016. године – грађевински материјал за завршетак започете градње или адаптације неусловних стамбених објеката избеглица, са услугом превоза. Процењена вредност јавне набавке износи 1.833 хиљаде динара, односно 458 хиљада динара по партији. Јавна набавка је обликована у четири партије.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-2/8-2016-II/5 од 20.10.2016. године. Закључени су следећи уговори о набавци и испоруци грађевинског материјала: 1) за партију 1 - Уговор број 404-2/8-2016-II/1 од 01.11.2016. године закључен са добављачем ТПТП „Гигант“ Врњачка Бања, уговорене вредности 260 хиљада динара са ПДВ; 2) за Партију 2 - Уговор број 404-2/8-2016-II/2 од 01.11.2016. године између Града Чачка и добављача ТПТП „Гигант“ Врњачка Бања, уговорене вредности 409 хиљада динара са ПДВ; 3) за партију 3 - Уговор број 404-2/8-2016- II/3 од 31.10.2016. године са „Копаоник“ а.д. Београд – огранак Ужице, уговорене вредности 548 хиљада динара са ПДВ; 4) за партију 4 - Уговор број 404-2/8-2016- II/4 од 31.10.2016. године са „Копаоник“ а.д. Београд, уговорене вредности 365 хиљада динара са ПДВ. Добављачи су се обавезали да добра испоруче крајњем кориснику у року од 10 дана од дана закључења уговора. Уговорено је да се испорука врши на адресу крајњег корисника а да отпремница мора гласити на град Чачак и мора бити потписана од стране крајњег корисника. Уговори су закључени на период до реализације испоруке набављеног добра.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6.2. Предшколска установа „Радост“

Предшколска установа „Радост“ Чачак је у 2016. години планирала 30 поступака јавних набавки у укупној вредности од 53.506 хиљада динара без ПДВ, односно 63.471 хиљада динара са ПДВ.

У 2016. години спроведено је 23 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 46.405 хиљада динара без ПДВ, односно 52.657 хиљада динара са ПДВ. Спроведена су три отворена поступака, након којих су закључени уговори у вредности од 30.341 хиљада динара без ПДВ, односно 34.359 хиљада динара са ПДВ, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива и 19 поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 16.064 хиљаде динара без ПДВ, односно 18.298 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години Предшколска установа „Радост“ је започела два отворена поступака и шест поступка јавне набавке мале вредности, који су реализовани у току 2016. године.

Набавке добара, услуга и радова спроводи један службеник за јавне набавке који поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Предшколска установа „Радост“ је својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, је предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

6.2.1. Отворени поступак – „Набавка намирница за припремање хране, обликована у 20 партија“

Директор ПУ „Радост“ донела је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке – куповина намирница за припремање хране, обликована у 20 партија, број 1/2016-1 од 11.01.2016. године. Процењена вредност јавне набавке износи 24.167 хиљада динара. Изменом конкурсне документације од 27.01.2016. године процењена вредност јавне набавке износи 25.744 хиљаде динара. Решењем о образовању комисије за јавну набавку именована је комисија од шест чланова (три члана и три заменика чланова). У року остављеном за подношење понуда пристигло је 12 понуда. Неблаговремених понуда није било док су понуде три понуђача биле одбијене као неприхватљиве из разлога што нису доставиле доказ тражен конкурсном документацијом и понудиле износ већи од процењене вредности. Критеријум за оцењивање понуда је економски најповољнија понуда. Одлука о додели уговора донета је дана 02.03.2016. године и закључени уговори са изабраним понуђачима. За партију 20- безглутенски производи није достављена ниједна понуда те је дана 22.02.2016. године донета Одлука о обустави поступка, број 1/2016-5. У току године расходи су извршавани по основу следећих уговора:

Табела бр. 79 Преглед уговора закључених у 2015. години

у хиљадама динара

| Број партије | Добављач | Врста добара | Број и датум уговора | Вредност уговора без ПДВ | Вредност уговора са ПДВ |
|--------------|---------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Партија 1 | „Ила промет“ Чачак | кристал шећер | 3/2015-8 од 10.03.2015. | 379 | 417 |
| Партија 2 | „Интеркомерц“ Рача | пшенично брашно | 3/2015-9 од 10.03.2015. | 234 | 257 |
| Партија 3 | „Интеркомерц“ Рача | кукурузно брашно | 3/2015-10 од 10.03.2015. | 127 | 140 |
| Партија 4 | „Ила промет“ Чачак | кромпир пире у пахуљицама | 3/2015-11 од 10.03.2015. | 283 | 340 |
| Партија 5 | „Интеркомерц“ Рача | чај | 3/2015-12 од 10.03.2015. | 149 | 179 |
| Партија 6 | „Интеркомерц“ Рача | колонијална роба | 3/2015-13 од 10.03.2015. | 2.326 | 2.737 |
| Партија 7 | Пекара „Понс“ Чачак | хлеб | 3/2015-14 од 10.03.2015. | 951 | 1.046 |
| Партија 8 | „Ила промет“ Чачак | јаја | 3/2015-15 од 10.03.2015. | 725 | 798 |
| Партија 9 | „Ила промет“ Чачак | сунцокретово уље | 3/2015-16 од 10.03.2015. | 464 | 510 |
| Партија 10 | Млекара „Моравица“ | пастеризовано млеко | 3/2015-17 од 10.03.2015. | 1.344 | 1.478 |

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Чачка за 2016. годину*

| | | | | | |
|---------------|------------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------|---------------|
| | Ариље | | | | |
| Партија 11 | Млекара „Моравица“ Ариље | млечни производи | 3/2015-18 од 10.03.2015. | 1.678 | 1.938 |
| Партија 12 | „ОЛИМП-ЕХ“ Београд | свеже јунеће месо | 3/2015-19 од 10.03.2015. | 5.323 | 5.855 |
| Партија 13 | „Котленик промет“ Лађевци | месне прерађевине | 3/2015-20 од 10.03.2015. | 1.788 | 2.146 |
| Партија 14 | „Интеркомерц“ Рача | рибљи производи | 3/2015-21 од 10.03.2015. | 150 | 179 |
| Партија 15 | „Котленик промет“ Лађевци | свеже пилеће месо | 3/2015-22 од 10.03.2015. | 478 | 526 |
| Партија 16 | „Интеркомерц“ Рача | конзервирано воће и поврће | 3/2015-23 од 10.03.2015. | 714 | 850 |
| Партија 17 | физичко лице | поврће | 3/2015-24 од 10.03.2015. | 2.509 | 2.760 |
| Партија 18 | „Ила промет“ Чачак | свеже воће | 3/2015-25 од 10.03.2015. | 462 | 508 |
| Партија 19 | „Ила промет“ Чачак | јужно воће | 3/2015-26 од 10.03.2015. | 571 | 628 |
| Партија 20 | обушављен поступак | | | | |
| Укупно | | | | 20.655 | 23.294 |

Табела бр. 80 Преглед уговора закључених у 2016. години

у хиљадама динара

| Број партије | Добављач | Врста добара | Број и датум уговора | Вредност уговора без ПДВ | Вредност уговора са ПДВ |
|---------------|------------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Партија 1 | „Ила промет“ Чачак | кристал шећер | 1/2016-27 од 14.03.2016. | 433 | 476 |
| Партија 2 | „Интеркомерц“ Рача | пшенично брашно | 1/2016-28 од 14.03.2016. | 202 | 222 |
| Партија 3 | „Интеркомерц“ Рача | кукурузно брашно | 1/2016-29 од 14.03.2016. | 87 | 95 |
| Партија 4 | „Ила промет“ Чачак | кромпир пире у пахуљицама | 1/2016-30 од 14.03.2016. | 302 | 363 |
| Партија 5 | „Интеркомерц“ Рача | чај | 1/2016-31 од 14.03.2016. | 176 | 211 |
| Партија 6 | „Интеркомерц“ Рача | колонијална роба | 1/2016-32 од 14.03.2016. | 2.427 | 2.830 |
| Партија 7 | „Дон Дон“ Београд | хлеб | 1/2016-33 од 14.03.2016. | 970 | 1.068 |
| Партија 8 | „Ила промет“ Чачак | јаја | 1/2016-34 од 14.03.2016. | 613 | 674 |
| Партија 9 | „Ила промет“ Чачак | сунцокретово уље | 1/2016-35 од 14.03.2016. | 500 | 550 |
| Партија 10 | Млекара „Моравица“ Ариље | пастеризовано млеко | 1/2016-36 од 14.03.2016. | 1.089 | 1.198 |
| Партија 11 | Млекара „Моравица“ Ариље | млечни производи | 1/2016-37 од 14.03.2016. | 1.679 | 1.931 |
| Партија 12 | „Суворборкооп“ Чачак | свеже јунеће месо | 1/2016-38 од 14.03.2016. | 6.480 | 7.128 |
| Партија 13 | „Бурђевих“ Суботиште | месне прерађевине | 1/2016-39 од 14.03.2016. | 1.654 | 1.985 |
| Партија 14 | „Интеркомерц“ Рача | рибљи производи | 1/2016-40 од 14.03.2016. | 457 | 516 |
| Партија 15 | „Котленик промет“ Лађевци | свеже пилеће месо | 1/2016-41 од 14.03.2016. | 1.187 | 1.305 |
| Партија 16 | „Интеркомерц“ Рача | конзервирано воће и поврће | 1/2016-42 од 14.03.2016. | 741 | 884 |
| Партија 17 | физичко лице | поврће | 1/2016-43 од 14.03.2016. | 2.887 | 3.176 |
| Партија 18 | „Ила промет“ Чачак | свеже воће | 1/2016-44 од 14.03.2016. | 347 | 382 |
| Партија 19 | „Ила промет“ Чачак | јужно воће | 1/2016-45 од 14.03.2016. | 632 | 696 |
| Партија 20 | обушављен поступак | | | | |
| Укупно | | | | 22.863 | 25.692 |

6.2.2. Отворени поступак – „Набавка намирница за припремање хране за потребе дечјег одмаралишта „Овчар“ у Улцињу, обликована у 12 партија“

Директор ПУ „Радост“ донела је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке добара – намирнице за припремање хране за потребе дечјег одмаралишта „Овчар“ у Улцињу, обликована у 12 партија, број 3/2016-1 од 18.04.2016. године. Процењена вредност јавне набавке износи 4.700 хиљада динара. По истеку рока за достављање понуда јавио се један понуђач са достављеним и прихватљивим понудама за свих 12 партија. Након сачињеног Извештаја о стручној оцени понуда и Одлуке о додели уговора у отвореном поступку, број 3/2016-9 од 25.05.2016. године, закључен је уговор број 3/2016-10 од 31.5.2016. године са добављачем „Месо-промет“ д.о.о. из Бијелог Поља, Црна Гора. Укупна вредност предметних добара по Уговору износи 4.522 хиљаде динара без ПДВ. Чланом 6. Уговора Наручилац задржава право да одустане и/или коригује количине добара у случају да буџетска средства не буду довољна за извршење свих уговорних добара односно да број деце буде значајно мањи или већи од планираног – 2300 деце у 10 смена.

Табела бр. 81 Набавка прехранбених производа за потребе леговања деце у дечјем одмаралишту „Овчар“ у Улцињу, број 3/2016 у хиљадама динара

| Број партије | Добављач | Врста добара | Број и датум уговора | Вредност уговора без ПДВ |
|---------------|------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Партија 1 | „Месо Промет“ Бијело Поље | кристал шећер и брашно | 3/2016-10 од 31.05.2016. | 134 |
| Партија 2 | | колонијална роба | | 977 |
| Партија 3 | | хлеб, квасац и пекарске коре за питу | | 237 |
| Партија 4 | | свежа конзумна јаја | | 118 |
| Партија 5 | | сунцокретово уље | | 101 |
| Партија 6 | | млеко и млечни производи | | 823 |
| Партија 7 | | месне прерађевине | | 388 |
| Партија 8 | | свеже јунеће месо | | 1.048 |
| Партија 9 | | конзервирано воће и поврће | | 94 |
| Партија 10 | | свеже поврће | | 468 |
| Партија 11 | | свеже воће | | 86 |
| Партија 12 | | смрзнути производи | | 49 |
| Укупно | | | | 4.522 |

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6.2.3. Јавна набавка мале вредности - Радови на уградњи столарије - вртић „Бошко Буха“-фазно

Директор предшколске установе „Радост“ донео је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број 19/2016-1 од 03.10.2016. године за набавку радова – столарија вртић „Бошко Буха“, фазно. Процењена вредност јавне набавке износи 2.133 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 19/2016-16 од 03.11.2016. године и изабран понуђач СЗТР „Гиле“ Младеновац. Уговор број 19/2016-17 закључен је 09.11.2016. године, у вредности од 1.731 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.077 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је извођење радова замене столарије у вртићу „Бошко Буха“ Чачак – фазно, и ближе је одређен усвојеном понудом Извођача број 187/16 од 19.10.2016. године, која чини саставни део уговора. Рок за извођење радова је 30 дана, од дана увођења у посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6.3. Предшколска установа „Моје детињство“

Предшколска установа „Моје детињство“ Чачак је у 2016. години планирала 22 поступка јавних набавки у укупној вредности од 32.936 хиљада динара без ПДВ, односно 40.067 хиљада динара са ПДВ.

У 2016. години спроведено је 25 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 45.572 хиљаде динара без ПДВ, односно 51.963 хиљаде динара са ПДВ. Спроведена су три отворена поступка, након којих су закључени уговори у вредности од 25.901 хиљаде динара без ПДВ, односно 29.582 хиљаде динара са ПДВ, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива након којег је закључен уговор вредности од 566 хиљада динара без ПДВ, односно 679 хиљада динара са ПДВ и 18 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 16.266 хиљада динара без ПДВ, односно 18.248 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години започето је 22 поступка јавних набавки,

након којих су закључени Уговори у укупном износу од 42.693 хиљаде динара без ПДВ, односно 48.508 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години Предшколска установа „Моје детињство“ је започела три поступка јавне набавке мале вредности, који су реализовани у току 2016. године у укупном износу од 2.878 хиљада динара без ПДВ, односно 3.454 хиљаде динара са ПДВ.

Предшколска установа „Моје детињство“ Чачак је својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Годишњи план јавних набавки за 2016. годину не садржи оквирни датум покретања поступка, оквирни датум закључања уговора, оквирни рок трајања уговора, супротно члану 2. Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки¹³⁹ и члану 51. Закона о јавним набавкама;
- План и Измена плана јавних набавки не садржи датуме усвајања;

6.3.1. Отворени поступак – „Набавка намирница за припремање хране, обликована у 20 партија“

Директор ПУ „Моје детињство“ донела је дана 04.01.2016. године Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке – намирнице за припремање хране, обликована у 20 партија, процењене вредности 22.545 хиљада динара без ПДВ. Решењем о образовању комисије од 05.01.2016. године образована је комисија од шест чланова (три члана и три заменика чланова). У остављеном року тј. до дана 18.02.2016. године учествовало је 12 понуђача. Критеријум за оцењивање понуде је економски најповољнија понуда. Одлука о додели уговора у отвореном поступку, број 1/2016-4 донета је дана 22.02.2016. године и закључени су уговори са изабраним понуђачима. За партију 20 – безглутенски производи није достављена ниједна понуда те је поступак обустављен доношењем Одлуке о обустави поступка, број 1/2016-5 од 22.02.2016. године. Одбијених понуда није било. Како је за партију 2-пшенично брашно изабрани понуђач одустао од закључења уговора, Наручилац је, применом методологије доделе пондера утврдио следећег најповољнијег понуђача са којим је закључио уговор. Изабрани понуђач за партију 14-рибљи производи обратио се Наручиоцу захтевом за раскид уговора, из разлога што су превидом у обрасцу понуде дали цену по комаду уместо по јединици мере (кг), те је покренут нови поступак јавне набавке. Директор ПУ „Моје детињство“ донела је дана 15.11.2016. године Обавештење о раскиду уговора, број 510 закљученог 09.03.2016. године, за партију 13-месне прерађевине, након што је по достављеном стручном мишљењу Завода за јавно здравље Чачак установљено да испитивани артикал није безбедан, са аспекта безбедности хране. Након тога спроведен је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, предвиђеног чланом 36. став 1. тачка 3), а на основу Мишљења Управе за јавне набавке број 404-02-3869/16 од 07.12.2016. године.

6.3.2. Отворени поступак – „Набавка намирница за припремање хране – рибљи производи“

Директор ПУ „Моје детињство“ донела је дана 25.04.2016. године Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке-намирнице за припремање хране - рибљи производи,

¹³⁹ „Службени гласник РС“ бр. 83/2015

број 14/2016-1. Процењена вредност предметних добара износи 300 хиљада динара без ПДВ. Решењем о образовању комисије, број 14/2016-1 образована је комисија од шест чланова (три члана и три заменика чланова). У поступку јавне набавке приспела је једна понуда. Критеријум за оцењивање понуде је економски најповољнија понуда. Одлука о додели уговора у отвореном поступку, број 14/2016-4 донета је дана 06.06.2016. године и закључен уговор са изабраним понуђачем „Принципал дуо“ д.о.о. из Чачка.

6.3.3. Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда – „Набавка намирница за исхрану деце: месне прерађевине (двомесечне потребе)“

Директор ПУ „Моје детињство“ донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара-месне прерађевине (двомесечне потребе), број 3970 од 17.11.2016. године процењене вредности 721 хиљада динара без ПДВ. У поступку отварања учествовао је један понуђач и то „Сувобор кооп“ НН из Чачка, који је у поступку отварања понуда и преговарања дао попуст од 6% тако да је укупна понуђена вредност предметних добара износила 1.135 хиљада динара. На основу Извештаја о стручној оцени понуда директор ПУ „Моје детињство“ донела је дана 28.11.2016. године Одлуку о закључењу оквирног споразума, број 3970/4. Са изабраним понуђачем је дана 05.12.2016. године закључен оквирни споразум број 20/2016-2, са заводним бројем 4335 укупне вредности 1.135 хиљада динара без ПДВ, односно 1.361 хиљаду динара са ПДВ.

У току године расходи су извршавани по основу следећих уговора:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Наручилац је за партију 2-пшенично брашно изабрао првог следећег понуђача и сачинио Обавештење о додели уговора другом понуђачу, без заводног датума и броја, а да није поново извршио стручну оцену и донео Одлуку о додели уговора, супротно члану 113. Закона о јавним набавкама;
- Решењем о образовању комисије у поступку јавне набавке-отворени поступак, број 1/2016-2 од 05.01.2016. године, за члана комисије одређено је лице које није службеник за јавне набавке, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Решењем о образовању комисије у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, број 3970-1 од 17.11.2016. године, за члана комисије одређено је лице које, као службеник за јавне набавке није на сталном раду код Наручиоца већ је ангажовано по основу Уговора о делу;
- У Одлуци о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, за партију 13 - месне прерађевине, Наручилац је позвао два лица које ће учествовати у преговарачком поступку, с тим што је један од наведених управо понуђач са којим је Наручилац раскинуо уговор пре покретања преговарачког поступка, те тиме није обезбедио конкуренцију више лица у поступку, што је супротно члану 36. став 8. Закона о јавним набавкама. Расходи извршени у 2016. години по основу Оквирног споразума број 20/2016-2 износе 476 хиљада динара.

6.3.4. Јавна набавка мале вредности - Грађевинско занатски радови на изради оградe око дечјег вртића „Младост“ и „Бубамара“

Директор предшколске установе „Моје детињство“ донела је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број 4309 од 05.12.2016. године за набавку грађевинско занатских радова на изради оградe око дечјег вртића „Младост“ и „Бубамара“. Процењена вредност јавне набавке износи 1.667 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним

набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 4309/3 од 15.12.2016. године и изабран понуђач ЗЗ „Универзал“ Чачак. Уговор број 4582 закључен је 21.12.2016. године, у вредности од 1.656 хиљада динара без ПДВ, односно 1.987 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је извођење грађевинско занатских радова на изради оградe око дечјег вртића „Младост“ и „Бубамара“, а у свему према понуди Извођача број 7-212 од 12.12.2016. године, која је саставни део уговора. Уговорена вредност извођења радова на изради оградe око дворишта дечјег вртића „Младост“ са уређењем дела дворишта износи 1.233 хиљаде динара без ПДВ, док је вредност грађевинско занатских радова на изради подеоне жичане оградe око дворишта дечјег вртића „Бубамара“ од 423 хиљаде динара без ПДВ. Рок за завршетак радова је 20 дана од дана увођења у посао.

На основу ревизије узрковане документације утврђено је да:

- у Плану јавних набавки наведена набавка је означена као отворени поступак, док је у Измени и допуни плана јавних набавки планирана као јавна набавка мале вредности;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од 5 дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

6.4. Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак

Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак је у 2016. години планирало 40 поступака јавних набавки у укупној вредности од 348.736 хиљада динара без ПДВ, односно 415.756 хиљада динара са ПДВ.

У 2016. години спроведено је 27 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 292.910 хиљада динара без ПДВ, односно 350.781 хиљада динара са ПДВ. Спроведен је 21 отворени поступак, након кога су закључени уговори у вредности од 287.520 хиљада динара без ПДВ, односно 344.313 хиљаде динара са ПДВ и шест поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 5.390 хиљада динара без ПДВ, односно 6.468 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак је започело 19 отворених поступака и седам поступка јавне набавке мале вредности, од којих је реализовано у току 2016. године осам отворених поступка и један поступак јавне набавке мале вредности (два поступка су обустављена).

Набавке добара, услуга и радова у Јавном предузећу за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак, спроводе се у оквиру Службе за јавне набавке. У Служби за јавне набавке је запослено укупно три радника, од којих два запослена поседују сертификат службеника за јавне набавке.

Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак својим интерним актима је уредило систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, и за то радно место предвидело је услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

6.4.1. Радови на одржавању улица и јавних површина у граду (све поправке на коловозима, тротоарима, објектима у склопу улица и на јавним површинама, замена,

појачање или постављање новог застора на тротоарима, коловозима и другим елементима уличног профила, остали радови на постојећим јавним површинама).

Директор ЈП „Градац“ Чачак покренуо је отворени поступак јавне набавке радови на одржавању улица и јавних површина у граду доношењем Одлуке број 27/2016- ЈН од 18.02.2016. године. Процењена вредност набавке је 61.666 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 118/2016-ЈН од 23.03.2016. године којом је понуђачу АД „Путеви“ Чачак, са подизвођачем „Татовић“ д.о.о. Чачак додељен уговор о јавној набавци. Уговор број 191/2016- ЈН од 11.04.2016. године уговорена вредности од 61.375 хиљада динара без ПДВ, односно, 73.650 хиљада динара са ПДВ са роком извршења до 31.03.2017. године. Комисија је понуде рангирала применом критеријума најнижа понуђена цена и то:

Табела бр. 82 Преглед понуда

| Ред. бр. | НАЗИВ ПОНУЂАЧА | у хиљадама динара ЦЕНА БЕЗ ПДВ |
|----------|--|-----------------------------------|
| 1. | „АД „Путеви“ Чачак, са подизвођачем „Татовић“ д.о.о. Чачак | 61.375 |
| 2. | Заједничка понуда: „Ратко Митровић construction“ д.о.о. Чачак и ЈКП „Нискоградња“, Ужице | 61.584 |

6.4.2. Појачана поправка општинских и некатегорисаних путева (радови на поправци путева за које постоји пројектна документација)

Директор ЈП „Градац“ Чачак покренуо је отворени поступак јавне набавке радови на одржавању улица и јавних површина у граду доношењем Одлуке број 36/2016- ЈН од 19.02.2016. године. Процењена вредност набавке је 31.666 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 121/2016-ЈН од 24.03.2016. године којом је понуђачу „Ratko Mitrovic construction“ д.о.о. Чачак у заједничкој понуди са ЈКП „Нискоградња“, Ужице додељен уговор о јавној набавци. Уговор број 177/2016- ЈН од 08.04.2016. године. Уговорена вредност је 31.404 хиљаде динара без ПДВ, односно, 37.685 хиљада динара са ПДВ са роком извршења до 30.11.2016. године. Комисија је понуде рангирала применом критеријума најнижа понуђена цена и то:

Табела бр. 83 Преглед понуда

| Ред. бр. | НАЗИВ ПОНУЂАЧА | у хиљадама динара ЦЕНА БЕЗ ПДВ |
|----------|--|-----------------------------------|
| 1. | Заједничка понуда: „Ratko Mitrovic construction“ д.о.о. Чачак и ЈКП „Нискоградња“, Ужице | 31.404 |
| 2. | АД „Путеви“ Чачак, са подизвођачем „Татовић“ д.о.о. Чачак | 31.557 |

6.4.3. Одржавање општинских и некатегорисаних путева са асфалтним коловозним зазором (све поправке на коловозима, тротоарима, објектима у склопу пута, замена, појачање или постављање новог застора на коловозима и другим елементима путног профила, остали радови на постојећим јавним путевима из надлежности предузећа)

Директор ЈП „Градац“ Чачак покренуо је отворени поступак јавне набавке радови на одржавању улица и јавних површина у граду доношењем Одлуке број 44/2016- ЈН од 23.02.2016. године. Процењена вредност набавке је 29.666 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је

Одлука о додели уговора број 135/2016-ЈН од 28.03.2016. године којом је понуђачу „Ratko Mitrović construction“ д.о.о. Чачак у заједничкој понуди са ЈКП „Нискоградња“, Ужице додељен уговор о јавној набавци. Уговор број 178/2016- ЈН од 08.04.2016. године уговорена вредности од 28.876 хиљада динара без ПДВ, односно, 34.652 хиљада динара са ПДВ са роком извршења до 30.11.2016. године. Комисија је понуде рангирала применом критеријума најнижа понуђена цена и то:

Табела бр. 84 Преглед понуда

у хиљадама динара

| Ред. бр. | НАЗИВ ПОНУЂАЧА | ЦЕНА БЕЗ ПДВ |
|----------|--|--------------|
| 1. | Заједничка понуда: „Ratko Mitrović construction“ д.о.о. Чачак и ЈКП „Нискоградња“, Ужице | 28.876 |
| 2. | АД „Путеви“ Чачак, са подизвођачем „Татовић“ д.о.о. Чачак | 28.974 |

6.4.4. Радови на одржавању општинских и некатегорисаних путева на којима није завршена обрада у асфалтном застору, већ је коловоз у тампону/ризла, шљунак и сл. (све поправке на коловозима и објектима у склопу пута, замена, појачање или постављање новог застора на коловозима и другим елементима путног профила, остали радови на постојећим јавним путевима из надлежности предузећа).

Директор ЈП „Градац“ Чачак покренуо је отворени поступак јавне набавке радови на одржавању општинских и некатегорисаних путева на којима није завршена обрада у асфалтном застору, већ је коловоз у тампону/ризла, шљунак и сл., доношењем Одлуке број 52/2016-ЈН од 29.02.2016. године. Процењена вредност набавке је 23.222 хиљаде динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 215/2016-ЈН од 14.04.2016. године којом је понуђачу „ЛМ Комерц“ д.о.о. Обреновац, додељен уговор о јавној набавци. Уговор број 265/2016-ЈН од 27.04.2016. године уговорена вредности од 17.980 хиљада динара без ПДВ, односно, 21.576 хиљада динара са ПДВ. Рок извођења радова је до 31.03.2017. године. Комисија је понуде рангирала применом критеријума најнижа понуђена цена и то:

Табела бр. 85 Преглед понуда

у хиљадама динара

| Ред. број | НАЗИВ ПОНУЂАЧА | ЦЕНА БЕЗ ПДВ |
|-----------|--|--------------|
| 1. | „ЛМ Комерц“ д.о.о. Обреновац | 17.980 |
| 2. | „АД „Путеви“ Чачак, са подизвођачем „Татовић“ д.о.о. Чачак | 23.050 |
| 3. | Заједничка понуда: „Ratko Mitrović construction“ д.о.о. Чачак и ЈКП „Нискоградња“, Ужице | 23.234 |

6.4.5. Рехабилитација коловоза дела општинског пута Л 308 Горња Тречча

Директор ЈП „Градац“ Чачак покренуо је отворени поступак јавне набавке радова на рехабилитација коловоза дела општинског пута Л = 308, Горња Тречча доношењем Одлуке број 90/2016-ЈН од 17.03.2016. године. Процењена вредност набавке је 29.167 хиљада динара без ПДВ, односно 35.000 хиљада динара са ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 242/2016-ЈН од 20.04.2016. године којом је једином понуђачу АД „Путеви“ Чачак, са подизвођачем „Татовић“ д.о.о. Чачак додељен уговор о јавној набавци. Уговор број 249/2016-ЈН од 21.04.2016. године уговорене вредности од 28.923 хиљаде динара без ПДВ, односно, 34.707 хиљада динара са ПДВ. Радови на рехабилитацији пута финансирани су из средстава Министарства трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије на основу уговора број 401-00-564/1/2015-05 од 25.11.2015. године.

6.4.6. Набавка услуге - Лиценцирање софтвера (обнављање годишњих лиценци за Microsoft пословни софтвер – оперативни систем и канцеларијски пакет)

Директор ЈП „Градац“ Чачак покренуо је поступак јавне набавке мале вредности Набавка услуге - Лиценцирање софтвера (обнављање годишњих лиценци за Microsoft пословни софтвер – оперативни систем и канцеларијски пакет) доношењем Одлуке број 234/2016- ЈН од 19.04.2016. године. Процењена вредност набавке је 1.042 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 282/2016-ЈН од 05.05.2016. године којом је понуђачу „Успон“ д.о.о. Чачак, додељен уговор о јавној набавци. Уговор број 295/2016- ЈН од 12.05.2016. године. Уговорена вредност 858 хиљада динара без ПДВ, односно, 1.030 хиљада динара са ПДВ са роком извршења 10 дана од дана исплате целокупног уговореног износа. Комисија је понуде рангирала применом критеријума најнижа понуђена цена, поред одабране понуде приспела је још једна понуђача „Информатика „ а.д. Београд, на износ од 968 хиљада динара без ПДВ, односно, 1.162 хиљаде динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да презентоване документације не садржи неправилности.

Препорука број 61

Препоручујемо одговорним лицима да поступке јавних набавки спроводе у складу са законским прописима.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјеката ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова на дан 31.12.2016. године, према врсти судског спора када је град Чачак туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (у својству извршног повериоца или извршног дужника) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења.

Табела бр. 86 Збирни преглед судских спорова Града на дан 31.12.2016. године у хиљадама динара

| Бр. | ОПИС | Град тужени | Град тужилац | Ванпарнични поступак | | Извршни поступци | | Стечајни | Кривични |
|-----|---------------|-------------|-----------------------|----------------------|----------|------------------|----------------------|----------|----------|
| | | | | Град | | Град дужник | Град поверилац | | |
| | | | | Противник предлагача | Предагач | | | | |
| 1 | Износ (дин) | 533.650 | 85.591 10.689,55 е | 35.342 | 0 | 16.913 | 4.706 18.709,63 е | 61.830 | 0 |
| 2 | Број предмета | 1860 | 28 | 62 | 0 | 308 | 71 | 65 | 0 |

Град Чачак као тужени.

Градско правобранилаштво у периоду 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, (који обухвата и парничне предмете из 2015. године, који су преведени и у раду били током

2016. године), имало је у раду 1.860 судских - парничних предмета у којима је Град Чачак тужени, укупне вредности спора од 533.650 хиљада динара.

Према увиду у достављене табеларне прегледе судски спорови у којима је *град тужени* могу се груписати по основу предмета спора према следећој структури:

Накнада штете по тужбама родитеља за више уплаћени износ на име накнаде за боравак деце у вртићима Предшколских установа „Радост“ и „Моје детињство“ Чачак, у коме су тужени солидарно Град и предшколске установе. Ових тужби је у раду било 1674 у 2016. години.

Ујед паса луталица. Према овом основу покренуто је 77 судских спорова укупне вредности од 5.772 хиљаде динара, од чега је у наведеном периоду остало 24 активних предмета и 53 окончана предмета.

Накнада штете по основу пада на јавној површини. Према овом основу било је шест судских спорова укупне вредности од 4.903 хиљаде динара и сви су активни.

Накнада за земљиште које је приведено намени а није исплаћено ранијим власницима. По овом основу вођено је 15 парница са укупним потраживањем у износу од 29.667 хиљада динара и сви су активни осим једног предмета који је правоснажно окончан, исплаћен у укупном износу (главни дуг и сви трошкови) од 10.701 хиљаде динара, али је уложена ревизија од стране града.

Остали предмети накнаде штете. Поплава-један предмет са захтевом од 379.296 хиљада динара, повучена тужба, окончан; кашњење у изградњи улице - два предмета укупно потраживање 4.336 хиљада динара; ауторско право - један предмет, износ потраживања 2.500 хиљада динара и сви су у току.

Радни спорови. Према овом основу био је покренут један судски спор у коме је тражено да се поништи решење о престанку радног односа и поништај решења Скупштине града Чачка о престанку функције директора јавног предузећа. Предмет је у другостепеном суду ради одлучивања по жалби.

Парнични предмети - Предмет спора - исељење. Пред надлежним судом покренута су два поступка по овом основу, и оба су у току. Један од предмета се односи на исељење из стана, а други из пословног простора.

Град Чачак као тужилац.

Закључно са 31.12.2016. године Градско правобранилаштво је имало у раду 28 парничних предмета укупне вредности спора од 85.591 хиљада динара и 10.689,55 евра, где је Град тужилац по основу стицања без основа, повраћаја средстава за ненаменско трошење пољопривредних кредита, наплате закупнине, дуга за неплаћену комуналну таксу, предаја у државину заузетог путног земљишта, утврђење права својине на непокретностима и др.

Споразуми о мирном решавању спора.

У 2016. години било је у раду укупно 320 предмета по захтевима лица која су претрпела штету од стране паса луталица. У 2016. години исплаћен је 21 предмет из 2015. године, у износу од 482 хиљаде динара. Од 299 предмета поднетих у 2016. години решено је 240 предмета и исплаћено укупно 5.351 хиљада динара по том основу.

Ванпарнични поступак.

У посматраном периоду вођено је 175 поступака, од чега су 51 предмета имала за предмет реституцију раније одузетих непокретности; 65 поступка где је извршена пријава потраживања у стечајном поступку чија је укупна вредност 61.830 хиљада динара; 62 поступка у којима је град противник предлагача који имају за предмет одређивање накнаде за експроприсане непокретности и др. у укупном износу од 35.342 хиљаде динара, сви поступци су активни.

Извршни поступци - град - поверилац.

Закључно са 31.12.2016. год. године Градско правобранилаштво је имало у раду 71 предмет укупне вредности у износу од 4.706 хиљада динара и 18.709,63 евра.

Град Чачак као извршни дужник имао је укупно 308 извршних предмета, укупне вредности 16.913 хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ГРАДА ЧАЧКА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Образац 1

| ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|---|----------------------|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|------------|----|-------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 7 | 5 | 1 | 0 | 4 | 7 | 9 | 4 | 0 | 7 | 1 | 8 | 3 | 0 | 4 | 6 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 |
| Врста посла | | | Јединствени број КБС | | | | | | | | | | | | | | | Седиште УТ | | Надлежни директни | | | | | | | | | | | | | | | | | |

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ГРАДА ЧАЧКА-КОНСОЛИДОВАНИ ПО ОДЛУЦИ О БУЏЕТУ

СЕДИШТЕ ЧАЧАК МАТИЧНИ БРОЈ 07183046

ПИБ 101296508 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|--|---|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | АКТИВА | | | | |
| 1001 | 000000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020) | 3,941,880 | 5,173,077 | 1,140,454 | 4,032,623 |
| 1002 | 010000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018) | 3,939,110 | 5,151,443 | 1,121,718 | 4,029,725 |
| 1003 | 011000 | НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006) | 3,145,515 | 4,263,170 | 1,112,445 | 3,150,725 |
| 1004 | 011100 | Зграде и грађевински објекти | 2,961,273 | 3,751,453 | 788,104 | 2,963,349 |
| 1005 | 011200 | Опрема | 182,356 | 500,650 | 324,054 | 176,596 |
| 1006 | 011300 | Остале некретнине и опрема | 1,886 | 11,067 | 287 | 10,780 |
| 1007 | 012000 | КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008) | | | | |
| 1008 | 012100 | Култивисана имовина | | | | |
| 1009 | 013000 | ДРАГОЦЕНОСТИ (1010) | 1,345 | 1,375 | 115 | 1,260 |
| 1010 | 013100 | Драгоцености | 1,345 | 1,375 | 115 | 1,260 |
| 1011 | 014000 | ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014) | 269,750 | 288,976 | | 288,976 |
| 1012 | 014100 | Земљиште | 269,750 | 288,976 | | 288,976 |
| 1013 | 014200 | Подземна блага | | | | |
| 1014 | 014300 | Шуме и воде | | | | |
| 1015 | 015000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017) | 447,006 | 508,809 | 24 | 508,785 |
| 1016 | 015100 | Нефинансијска имовина у припреми | 446,149 | 507,901 | | 507,901 |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-------------|---------------|---|---|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1017 | 015200 | Аванси за нефинансијску имовину | 857 | 908 | 24 | 884 |
| 1018 | 016000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019) | 75,494 | 89,113 | 9,134 | 79,979 |
| 1019 | 016100 | Нематеријална имовина | 75,494 | 89,113 | 9,134 | 79,979 |
| 1020 | 020000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025) | 2,770 | 21,634 | 18,736 | 2,898 |
| 1021 | 021000 | ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024) | 1,354 | 255 | | 255 |
| 1022 | 021100 | Робне резерве | | | | |
| 1023 | 021200 | Залихе производње | 1,308 | 255 | | 255 |
| 1024 | 021300 | Роба за даљу продају | 46 | | | |
| 1025 | 022000 | ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027) | 1,416 | 21,379 | 18,736 | 2,643 |
| 1026 | 022100 | Залихе ситног инвентара | | 996 | 996 | |
| 1027 | 022200 | Залихе потрошног материјала | 1,416 | 20,383 | 17,740 | 2,643 |
| 1028 | 100000 | ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067) | 2,547,482 | 4,863,186 | 1,283,650 | 3,579,536 |
| 1029 | 110000 | ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040) | 2,114,231 | 2,138,058 | 43 | 2,138,015 |
| 1030 | 111000 | ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039) | 2,114,231 | 2,138,058 | 43 | 2,138,015 |
| 1031 | 111100 | Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција | | | | |
| 1032 | 111200 | Кредити осталим нивоима власти | | | | |
| 1033 | 111300 | Кредити домаћим јавним финансијским институцијама | | | | |
| 1034 | 111400 | Кредити домаћим пословним банкама | | | | |
| 1035 | 111500 | Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама | | | | |
| 1036 | 111600 | Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи | 1,702 | 1,611 | 43 | 1,568 |
| 1037 | 111700 | Кредити домаћим невладиним организацијама | | | | |
| 1038 | 111800 | Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима | | | | |
| 1039 | 111900 | Домаће акције и остали капитал | 2,112,529 | 2,136,447 | | 2,136,447 |
| 1040 | 112000 | ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048) | | | | |
| 1041 | 112100 | Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција | | | | |
| 1042 | 112200 | Кредити страним владама | | | | |
| 1043 | 112300 | Кредити међународним организацијама | | | | |
| 1044 | 112400 | Кредити страним пословним банкама | | | | |
| 1045 | 112500 | Кредити страним нефинансијским институцијама | | | | |
| 1046 | 112600 | Кредити страним невладиним организацијама | | | | |
| 1047 | 112700 | Стране акције и остали капитал | | | | |
| 1048 | 112800 | Страни финансијски деривати | | | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|---|---|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1049 | 120000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062) | 367,132 | 2,072,767 | 701,847 | 1,370,920 |
| 1050 | 121000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059) | 265,375 | 239,898 | | 239,898 |
| 1051 | 121100 | Жиро и текући рачуни | 265,242 | 239,672 | | 239,672 |
| 1052 | 121200 | Издвојена новчана средства и акредитиви | 5 | 5 | | 5 |
| 1053 | 121300 | Благајна | | 11 | | 11 |
| 1054 | 121400 | Девизни рачун | 128 | 210 | | 210 |
| 1055 | 121500 | Девизни акредитиви | | | | |
| 1056 | 121600 | Девизна благајна | | | | |
| 1057 | 121700 | Остала новчана средства | | | | |
| 1058 | 121800 | Племенити метали | | | | |
| 1059 | 121900 | Хартије од вредности | | | | |
| 1060 | 122000 | КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061) | 93,559 | 1,777,802 | 675,908 | 1,101,894 |
| 1061 | 122100 | Потраживања по основу продаје и друга потраживања | 93,559 | 1,777,802 | 675,908 | 1,101,894 |
| 1062 | 123000 | КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066) | 8,198 | 55,067 | 25,939 | 29,128 |
| 1063 | 123100 | Краткорочни кредити | 4,050 | 4,112 | | 4,112 |
| 1064 | 123200 | Дати аванси, депозити и кауције | 3,044 | 50,080 | 25,939 | 24,141 |
| 1065 | 123300 | Хартије од вредности намењене продаји | 740 | 740 | | 740 |
| 1066 | 123900 | Остали краткорочни пласмани | 364 | 135 | | 135 |
| 1067 | 130000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068) | 66,119 | 652,361 | 581,760 | 70,601 |
| 1068 | 131000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071) | 66,119 | 652,361 | 581,760 | 70,601 |
| 1069 | 131100 | Разграничени расходи до једне године | 453 | 66 | 24 | 42 |
| 1070 | 131200 | Обрачунати неплаћени расходи и издаци | 55,409 | 636,457 | 581,716 | 54,741 |
| 1071 | 131300 | Остала активна временска разграничења | 10,257 | 15,838 | 20 | 15,818 |
| 1072 | | УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028) | 6,489,362 | 10,036,263 | 2,424,104 | 7,612,159 |
| 1073 | 351000 | ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 601,983 | 503,968 | | 503,968 |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | ПАСИВА | | |
| 1074 | 200000 | ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212) | 265,952 | 1,270,338 |
| 1075 | 210000 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097) | 105,550 | 78,307 |
| 1076 | 211000 | ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085) | 105,550 | 78,307 |
| 1077 | 211100 | Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1078 | 211200 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти | 75,800 | 55,942 |
| 1079 | 211300 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција | | |
| 1080 | 211400 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака | 28,593 | 21,646 |
| 1081 | 211500 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора | | |
| 1082 | 211600 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи | | |
| 1083 | 211700 | Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата | | |
| 1084 | 211800 | Дугорочне обавезе по основу домаћих меница | | |
| 1085 | 211900 | Дугорочне обавезе за финансијске лизинге | 1,157 | 719 |
| 1086 | 212000 | СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092) | | |
| 1087 | 212100 | Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1088 | 212200 | Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада | | |
| 1089 | 212300 | Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција | | |
| 1090 | 212400 | Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака | | |
| 1091 | 212500 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора | | |
| 1093 | 213000 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094) | | |
| 1094 | 213100 | Дугорочне обавезе по основу гаранција | | |
| 1095 | 214000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096) | | |
| 1096 | 214100 | Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг | | |
| 1097 | 215000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098) | | |
| 1098 | 215100 | Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама | | |
| 1099 | 220000 | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116) | | |
| 1100 | 221000 | КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108) | | |
| 1101 | 221100 | Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1102 | 221200 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти | | |
| 1103 | 221300 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција | | |
| 1104 | 221400 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1105 | 221500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора | | |
| 1106 | 221600 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи | | |
| 1107 | 221700 | Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата | | |
| 1108 | 221800 | Краткорочне обавезе по основу домаћих меница | | |
| 1109 | 222000 | КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115) | | |
| 1110 | 222100 | Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1111 | 222200 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада | | |
| 1112 | 222300 | Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција | | |
| 1113 | 222400 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака | | |
| 1114 | 222500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора | | |
| 1115 | 222600 | Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата | | |
| 1116 | 223000 | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117) | | |
| 1117 | 223100 | Краткорочне обавезе по основу гаранција | | |
| 1118 | 230000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167) | 9,798 | 6,525 |
| 1119 | 231000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124) | 7,058 | 4,451 |
| 1120 | 231100 | Обавезе за нето плате и додатке | 4,992 | 3,109 |
| 1121 | 231200 | Обавезе по основу пореза на плате и додатке | 591 | 380 |
| 1122 | 231300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке | 1,038 | 678 |
| 1123 | 231400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке | 381 | 248 |
| 1124 | 231500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке | 56 | 36 |
| 1125 | 232000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130) | 315 | 304 |
| 1126 | 232100 | Обавезе по основу нето накнада запосленима | 307 | 298 |
| 1127 | 232200 | Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима | 6 | 6 |
| 1128 | 232300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима | 2 | |
| 1129 | 232400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима | | |
| 1130 | 232500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима | | |
| 1131 | 233000 | ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136) | | |
| 1132 | 233100 | Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода | | |
| 1133 | 233200 | Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1134 | 233300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе | | |
| 1135 | 233400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе | | |
| 1136 | 233500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе | | |
| 1137 | 234000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140) | 1,366 | 866 |
| 1138 | 234100 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца | 915 | 581 |
| 1139 | 234200 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца | 394 | 248 |
| 1140 | 234300 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца | 57 | 37 |
| 1141 | 235000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146) | | |
| 1142 | 235100 | Обавезе по основу нето накнада у природи | | |
| 1143 | 235200 | Обавезе по основу пореза на накнаде у природи | | |
| 1144 | 235300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи | | |
| 1145 | 235400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи | | |
| 1146 | 235500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи | | |
| 1147 | 236000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152) | 795 | 831 |
| 1148 | 236100 | Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима | 488 | 512 |
| 1149 | 236200 | Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима | 53 | 53 |
| 1150 | 236300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима | 176 | 182 |
| 1151 | 236400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима | 69 | 73 |
| 1152 | 236500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима | 9 | 11 |
| 1153 | 237000 | СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160) | 264 | 73 |
| 1154 | 237100 | Обавезе по основу нето исплата за службена путовања | 43 | 13 |
| 1155 | 237200 | Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања | 1 | |
| 1156 | 237300 | Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору | 154 | 36 |
| 1157 | 237400 | Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору | 22 | 5 |
| 1158 | 237500 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору | 31 | 13 |
| 1159 | 237600 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору | 11 | 5 |
| 1160 | 237700 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору | 2 | 1 |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1161 | 238000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166) | | |
| 1162 | 238100 | Обавезе за нето исплаћени посланички додатак | | |
| 1163 | 238200 | Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак | | |
| 1164 | 238300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак | | |
| 1165 | 238400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак | | |
| 1166 | 238500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак | | |
| 1167 | 239000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172) | | |
| 1168 | 239100 | Обавезе за нето исплаћени судијски додатак | | |
| 1169 | 239200 | Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак | | |
| 1170 | 239300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак | | |
| 1171 | 239400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак | | |
| 1172 | 239500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак | | |
| 1173 | 240000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192) | 9,933 | 6,911 |
| 1174 | 241000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178) | 383 | 654 |
| 1175 | 241100 | Обавезе по основу отплате домаћих камата | 89 | 65 |
| 1176 | 241200 | Обавезе по основу отплате страних камата | | |
| 1177 | 241300 | Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама | | |
| 1178 | 241400 | Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања | 294 | 589 |
| 1179 | 242000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183) | 1,373 | 1,454 |
| 1180 | 242100 | Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима | 1,373 | 1,454 |
| 1181 | 242200 | Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима | | |
| 1182 | 242300 | Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама | | |
| 1183 | 242400 | Обавезе по основу субвенција приватним предузећима | | |
| 1184 | 243000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188) | 238 | 153 |
| 1185 | 243100 | Обавезе по основу донација страним владама | | |
| 1186 | 243200 | Обавезе по основу донација међународним организацијама | | |
| 1187 | 243300 | Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти | 238 | 153 |
| 1188 | 243400 | Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања | | |
| 1189 | 244000 | ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191) | | |
| 1190 | 244100 | Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1191 | 244200 | Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета | | |
| 1192 | 245000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197) | 7,939 | 4,650 |
| 1193 | 245100 | Обавезе по основу дотација невладиним организацијама | | |
| 1194 | 245200 | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне | 7,939 | 4,650 |
| 1195 | 245300 | Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова | | |
| 1196 | 245400 | Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода | | |
| 1197 | 245500 | Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа | | |
| 1198 | 250000 | ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208) | 36,508 | 57,547 |
| 1199 | 251000 | ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202) | 4 | 1,492 |
| 1200 | 251100 | Примљени аванси | 4 | 1,492 |
| 1201 | 251200 | Примљени депозити | | |
| 1202 | 251300 | Примљене кауције | | |
| 1203 | 252000 | ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205) | 35,041 | 19,003 |
| 1204 | 252100 | Добављачи у земљи | 35,041 | 19,003 |
| 1205 | 252200 | Добављачи у иностранству | | |
| 1206 | 253000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207) | | |
| 1207 | 253100 | Обавезе за издате чекове и обвезнице | | |
| 1208 | 254000 | ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211) | 1,463 | 37,052 |
| 1209 | 254100 | Обавезе из односа буџета и буџетских корисника | 738 | 21,877 |
| 1210 | 254200 | Остале обавезе буџета | 368 | 15,028 |
| 1211 | 254900 | Остале обавезе из пословања | 357 | 147 |
| 1212 | 290000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213) | 104,163 | 1,121,048 |
| 1213 | 291000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217) | 104,163 | 1,121,048 |
| 1214 | 291100 | Разграничени приходи и примања | | |
| 1215 | 291200 | Разграничени плаћени расходи и издаци | 2,259 | 20,335 |
| 1216 | 291300 | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања | 90,167 | 1,097,099 |
| 1217 | 291900 | Остала пасивна временска разграничења | 11,737 | 3,614 |
| 1218 | 300000 | КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234) | 6,223,410 | 6,341,821 |
| 1219 | 310000 | КАПИТАЛ (1220) | 5,966,951 | 6,126,435 |
| 1220 | 311000 | КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228) | 5,966,951 | 6,126,435 |
| 1221 | 311100 | Нефинансијска имовина у сталним средствима | 3,946,558 | 4,028,883 |
| 1222 | 311200 | Нефинансијска имовина у залихама | 2,770 | 2,896 |
| 1223 | 311300 | Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита | 104,393 | 77,588 |
| 1224 | 311400 | Финансијска имовина | 2,112,529 | 2,136,447 |
| 1225 | 311500 | Извори новчаних средстава | 361 | 16,071 |
| 1226 | 311600 | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1227 | 311700 | Пренета неутрошена средства из ранијих година | 3,449 | 10,188 |
| 1228 | 311900 | Остали сопствени извори | 5,677 | 9,538 |
| 1229 | 321121 | Вишак прихода и примања – суфицит | 45,624 | 24,702 |
| 1230 | 321122 | Мањак прихода и примања – дефицит | | |
| 1231 | 321311 | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | 210,833 | 190,684 |
| 1232 | 321312 | Дефицит из ранијих година | | |
| | | ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ | | |
| 1233 | | ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238) | 2 | |
| 1234 | | НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237) | | |
| 1235 | 330000 | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО | | |
| 1236 | 330000 | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО | | |
| 1237 | 340000 | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО | 2 | |
| 1238 | 340000 | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО | | |
| 1239 | | УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218) | 6,489,362 | 7,612,159 |
| 1240 | 352000 | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 601,983 | 503,968 |

Датум, 10.05.2017. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Стефан

Наредбодвац

М. М.

