



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ  
УПРАВЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ ГРАДА ЧАЧКА, ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1484-1/2017-04  
Београд, 26. децембар 2017. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....</b>	<b>3</b>
<b>Извештај о ревизији правилности пословања .....</b>	<b>7</b>

**ПРИЛОГ I Резиме налаза, препорука и мере предузете  
у поступку ревизије**

**ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских  
извештаја и правилности пословања Градске управе за финансије  
града Чачка за 2016. годину**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ГРАДСКА УПРАВА ЗА ФИНАНСИЈЕ ГРАДА ЧАЧКА

#### Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: приходи, расходи за запослене, материјал, биланс стања и јавне набавке Градске управе за финансије града Чачка за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Градске управе за финансије, Чачка за 2016. годину, утврђене су следеће неправилности: нису успостављене помоћне књиге и евиденције; вредност зграда и грађевинских објеката прецењена је за износ од 5.406 хиљада динара; вредност драгоцености је потцењена за износ од 115 хиљада динара; вредност имовине исказана у Главној књизи и помоћној књизи неусаглашена је за износ од 1.069 хиљада динара; потраживања су потцењена за износ од 3.334 хиљаде динара; вредност исказаних обавеза је прецењена за износ од најмање 7.700 хиљада динара; износ краткорочних потраживања и пласмана у активи неусаглашен је са износом пасивних временских разграничења за 8.798 хиљада динара; износи потраживања и обавеза нису у потпуности усаглашени са стањем исказаним у пословним књигама дужника и повериоца; неусаглашеност вредности капитала предузећа чији је град оснивач са вредношћу капитала који је регистрован у Агенцији за привредне регистре износи 1.870.859 хиљада динара.

У пословним књигама Градске управе за финансије није евидентирано 28 јединица пословног простора укупне површине 1.785,91 м<sup>2</sup> које Град издаје у закуп, као и остала имовина уписана у Катастар непокретности чију површину нисмо могли утврдити због начина евидентирања исте.

---

<sup>1</sup> "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)

<sup>2</sup> "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

У саставним деловима финансијских извештаја Градске управе за финансије за 2016. годину део прихода је више исказан за 625 хиљада динара и део расхода више исказан за износ од 625 хиљада динара, у односу на налаз ревизије.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова 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.

### **Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје 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 података о саставним деловима 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 саставних делова финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да саставни делови финансијских извештаја, 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 саставних делова финансијских извештаја.

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

---

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

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 9/09

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у 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 саставних делова финансијских извештаја: приходи, расходи за запослене, материјал, биланс стања и јавне набавке Градске управе за финансије града Чачка за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима Градске управе за финансије 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 кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Градска управа за финансије Чачак је неправилно преузела обавезу и извршила расходе без валидне рачуноводствене документације у износу од 10.569 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Градска управа за финансије града Чачка није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза, које се огледају у непотпуности и неусклађености процедура за вршења пописа 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 и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима финансијских извештаја 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 саставним деловима финансијских извештаја, 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 расходима 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**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**Садржај:**

<b>1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја ..</b>	<b>14</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>14</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>15</b>
<b>5. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>15</b>



## 1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

- 1) имовина исказана у пословним књигама Управе за финансије је потцењена за вредност неевидентираних 28 јединица пословног простора укупне површине 1.785,91 м<sup>2</sup> које Град издаје у закуп (тачка 3.2);
- 2) 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 3.2);
- 3) вредност драгоцености је потцењена за износ од 115 хиљада динара због обрачуна исправке вредности из ранијих година; (тачка 3.2);
- 4) вредност нефинансијске имовине исказана у Главној књизи Града неусаглашена је са вредношћу исказаној у помоћној књизи 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 3.2);
- 5) потраживања су потцењена за износ од 3.334 хиљаде динара због неправилно евидентираних датих аванса; (тачка 3.2);
- 6) исказане обавезе су прецењене за износ од најмање 7.700 хиљада динара, јер се исте односе на остале директне кориснике буџетских средстава града Чачка (тачка 3.2);
- 7) износ краткорочних потраживања и пласмана у активи неусаглашен је са износом пасивних временских разграничења у пасиви за 8.798 хиљада динара, као последица погрешних евидентирања; (тачка 3.2);
- 8) потраживања и обавезе исказани у пословним књигама нису у потпуности усаглашени са износом исказаним у пословним књигама дужника, односно поверилаца (тачка 3.2);
- 9) *Економска класификација:*  
приходи су укупно исказани у вишем износу од 625 хиљада динара и расходи су исказани у вишем износу од 625 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије (тачка 3.1.1.3);

### ПРИОРИТЕТ 3<sup>8</sup>

- 10) у пословним књигама Града није евидентирана сва имовина уписана у Катастар непокретности. Површину неевидентираних земљишта, зграда и грађевинских објеката нисмо могли утврдити због чињенице да се у помоћној књизи имовина евидентира по комаду, без података о површини исте (тачка 3.2);
- 11) 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 3.2).

<sup>7</sup> 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.

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

## 2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) изврше упис и евидентирање имовине којом располажу и успоставе адекватне помоћне књиге нефинансијске имовине (тачка 1.1) (Напомене 3.2 – Препорука број 10.1 и 10.2).
- 2) на групи конта 011000 врше евидентирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 1.2) (Напомене 3.2 – Препорука број 10.3).
- 3) обрачун исправке вредности врше у складу са прописима (тачка 1.3) (Напомене 3.2 – Препорука број 10.4).
- 4) изврше усаглашавање помоћне књиге основних средстава са износима исказаним у Главној књизи (тачка 1.4) (Напомене 3.2 – Препорука број 10.5).
- 5) обезбеде свеобухватно евидентирање потраживања и успоставе адекватну помоћну евиденцију (тачка 1.5) (Напомене 3.2 – Препорука број 10.6).
- 6) изврше свеобухватно евидентирање обавеза по директним корисницима (тачка 1.6) (Напомене 3.2 – Препорука број 11.1 и 11.2).
- 7) изврше одговарајућа усаглашавања по групама конта у активи и пасиви (тачка 1.7) (Напомене 3.2 – Препорука број 11.3).
- 8) изврше усаглашавање стања потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима (тачка 1.8) (Напомене 3.2 – Препорука број 10.8; 11.4 и 8).
- 9) приходе и расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој буџетској класификацији (тачка 1.9) (Напомене 3.2 – Препорука број 1).

### **ПРИОРИТЕТ 3**

- 10) изврше упис и евидентирање имовине којом располажу (тачка 1.10) (Напомене 3.2 – Препорука број 10.1).
- 11) 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 1.11) (Напомене 3.2 – Препорука број 10.7).

## 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања у саставним деловима финансијских извештаја, Градска управа за финансије је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 10.569 хиљада динара, и то:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 10.569 хиљаду динара, без валидне (веродостојне) документације и то: (1) за трошкове горива у периоду ванредне ситуације 88 хиљада динара без достављеног требовања (тачка 3.1.1.14); (2) за изведене радове без вођења грађевинског дневника 761 хиљаду динара (тачка 3.1.2.1) 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 3.1.2.2);
- 2) приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 3.2):



- 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.
- 3) Градска управа за финансије није у потпуности успоставила адекватан систем интерних контрола, што се нарочито односи на:
- неправилно евидентирање датих аванса (тачка 3.1.1.7);
  - садржину донетих посебних програма за коришћење субвенција (тачка 3.1.1.11);
  - јасно дефинисање начина вредновања пројеката и рангирања учесника на јавном конкурсима (тачка 3.1.1.13);
  - поштовања процедура прописаних интерним актом (тачка 3.1.1.14 и 3.1.2.2);
  - поштовања одредби закључених уговора (тачка 3.1.2.1; 3.1.2.2).

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Одговорним лицима Градске управе за финансије препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.2) (Напомене 3.1.1.14. – Препорука број 5.1; Напомене 3.1.2.1. – Препорука број 6.2; Напомене 3.1.2.2. – Препорука број 7.4).
- 2) Спровођење пописа имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 3.3) (Напомене 3.2. – Препорука број 9.1-9.8).
- 3) Успоставе адекватан систем интерних контрола у складу са датим препорукама (тачка 3.4) (Напомене 3.1.1.7 – Препорука број 2; Напомене 3.1.1.11 – Препорука број 3; Напомене 3.1.1.13 – Препорука број 4; Напомене 3.1.1.14 – Препорука број 5.2; Напомене 3.1.2.1 – Препорука број 6.1, 6.3 и 6.4 и Напомене 3.1.2.2 – Препорука број 7.1- 7.3).

#### **5. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Градска управа за финансије града Чачка је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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. Градска управа за финансије града Чачка 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 Градске управе за финансије 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ  
ГРАДА ЧАЧКА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1484-1/2017-04  
Београд, 26. децембар 2017. године**



## Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	4
А) Финансијско управљање и контрола .....	5
3. Саставни делови завршног рачуна .....	5
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	5
3.1.1 Текући расходи.....	5
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000 .....	5
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	6
3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000 .....	6
3.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000 .....	7
3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	7
3.1.1.6. Услуге по уговору, група 423000 .....	8
3.1.1.7. Специјализоване услуге, група 424000 .....	9
3.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	10
3.1.1.9. Материјал, група 426000 .....	11
3.1.1.10. Отплата домаћих камата, група 441000 .....	12
3.1.1.11. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000 .....	13
3.1.1.12. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	16
3.1.1.13. Дотације невладиним организацијама, група 481000 .....	16
3.1.1.14. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000.....	19
3.1.2. Издаци .....	21
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....	21
3.1.2.2. Машине и опрема, група 512000 .....	28
3.1.2.3. Земљиште, група 541000 .....	30
3.1.2.4. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.....	31
3.2. Имовина и обавезе .....	33



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина града Чачка је на седници, одржаној дана 07.10.2008. године донела Одлуку о градским управама града Чачка, којом су образоване градске управе за поједине области и посебне службе. Градске управе су самосталне у вршењу својих послова које обављају на основу и у оквиру Устава, Закона, Статута града Чачка и других прописа и општих аката.

Градска управа за област за коју је образована:

- 1) припрема Предлоге прописа и других аката које доноси Скупштина града, Градоначелник и Градско веће;
- 2) извршава одлуке и друге акте Скупштине града, Градоначелника и Градског већа;
- 3) решава у управном поступку и у првом степену о правима и дужностима грађана, предузећа, установа и других организација у стварима из надлежности Града;
- 4) обавља послове управног надзора над извршавањем прописа и других општих аката Скупштине града;
- 5) извршава законе и друге прописе чије је извршавање поверено Граду;
- 6) обавља стручне послове које утврди Скупштина града, Градоначелник и Градско веће.

Градско веће врши надзор над Градским управама. Средства за финансирање градских управа обезбеђују се у буџету Града. Седиште Градских управа је у Чачку, улица Жупана Страцимира број 2. Градске управе имају свој печат.

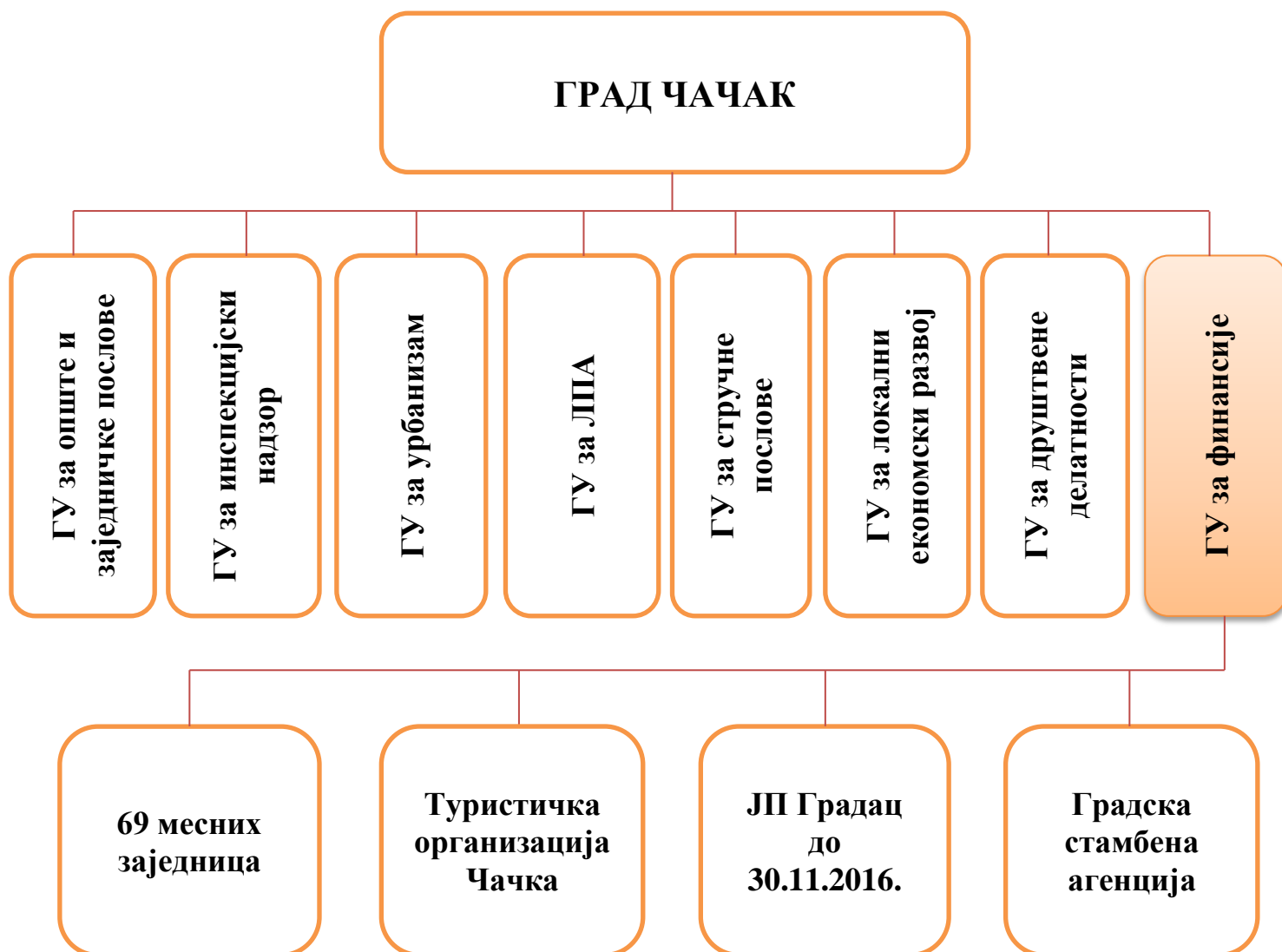
Градска управа за финансије обавља послове који се односе на планирање, припрему и израду Предлога буџета Града, планирање и праћење динамике остваривања прихода, израду процене прихода у текућој години, пројекцију средстава за наредну годину, извршење буџета, састављање консолидованог рачуна трезора буџета, праћење и анализу прихода буџета, припрему Предлога прописа из области изворних јавних прихода, праћење коришћења средстава за јавне и друштвене потребе Града, буџетско рачуноводство, вођење помоћних књига основних средстава и ситног инвентара, робног и материјалног књиговодства, плата и других помоћних књига, обрачун плата, накнада и других примања за органе Града, благајничко пословање, израду Предлога прописа и других аката у вези са финансирањем Града и друге послове у вези са финансирањем послова из делокруга Града у складу са Законом о буџетском систему.

Градска управа за финансије обавља и рачуноводствено-књиговодствене послове месних заједница и води њихово материјално финансијско пословање, евиденције о учешћу грађана и уплатама самодоприноса.

Градска управа за финансије доноси Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места. Радом Градске управе за финансије руководи начелник, којег поставља и разрешава Градско веће, на основу јавног конкурса, на пет година.

Основне организационе јединице Градске управе за финансије:

- 1) Служба трезора;
- 2) Служба буџета;
- 3) Служба рачуноводства;
- 4) Финансијска служба.



## 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. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања били су следећи прописи:

### **Закони:**

- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавној својини;
- Закон о јавним предузећима.

### **Правилници:**

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем<sup>9</sup>;
- Правилник о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Правилник о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.

**Уредбе:**

- Уредба о буџетском рачуноводству.

**А) Финансијско управљање и контрола**

На основу извршене ревизије утврдили смо да није на задовољавајући начин успостављен систем интерних контрола, и то:

- на нивоу директног корисника нису успостављене помоћне књиге и евиденције;
- у пословним књигама вршена су евидентирања обавеза према добављачима на основу профактура;
- корисници субвенција су донели посебне програме коришћења средстава буџетске помоћи, који нису у потпуности садржајно усаглашени са законски захтеваним;
- није успостављен од стране Градске управе за финансије адекватан надзор над радом Народне кухиње;
- одредбе закључених уговора у погледу рокова извођења радова или испоруке добара се не поштују доследно.

*Препоруке за отклањање уочених недостатака у функционисању система интерних контрола презентоване су у склопу тачака у даљем тексту.*

**3. Саставни делови завршног рачуна**

**3.1. Извештај о извршењу буџета**

**3.1.1 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.

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја Градске управе за финансије, извршен је увид у следеће расходе:

**3.1.1.1. 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. 1 Плате, додаци и накнаде запослених

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	14.065	14.065	12.816	12.816	91	100
2	Укупно Град	622.168	622.168	610.102	610.102	98	100

<sup>9</sup> „Службени гласник РС”, бр. 118/2013, 137/2014

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.

Градско веће је 08.04.2016. године донело Решење о давању сагласности на Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за финансије, број 110-3/2016-IV-1. Овим Правилником је за вршење послова из делокруга Управе систематизовано 40 извршилаца, који су распоређени у четири организационе јединице. Дана 18.04.2016. године Начелник Градске управе је донео Правилник о измени Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за финансије, број 110-3/2016-IV-1. Овом изменом није промењен број извршилаца у управи.

На дан 31.12.2016. године Градска управа за финансије имала је 18 запослених лица и то 16 лица у радном односу на неодређено време, једно запослено лице на одређено време и начелника градске управе као постављено лице.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

### **3.1.1.2. 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. 2 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	Градска управа за финансије	2.541	2.541	2.294	2.294	90	100
2	<b>Укупно Град</b>	<b>111.801</b>	<b>111.801</b>	<b>109.239</b>	<b>109.239</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији извршени су расходи у износу од 2.294 хиљаде динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

### **3.1.1.3. 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. 3 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 финансије	1.330	1.330	1.188	1.188	89	100
2	<b>Укупно Град</b>	<b>42.979</b>	<b>42.987</b>	<b>28.120</b>	<b>28.120</b>	<b>65</b>	<b>100</b>

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.

*Породилско боловање, конто 414111.* На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 774 хиљаде 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 625 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је рефундација средстава за исплаћено породилјако 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**

Погрешно евидентирање расхода приликом рефундације средстава за исплаћено породилјско боловање ствара ризик од нетачног исказивања расхода у финансијским извештајима.

#### **Препорука број 1**

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

### **3.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000**

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

Табела бр. 4 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 финансије	470	470	339	339	72	100
2	Укупно Град	22.853	22.853	20.287	20.287	89	100

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.*

### **3.1.1.5. 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. 5 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 финансије	70	70	69	69	99	100
2	Укупно Град	15.324	15.653	14.040	14.040	90	100

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 69 хиљада динара. Према члану 44. Колективног уговора запослене у органима града Чачка, запослени има право на јубиларну новчану награду за навршених 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.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

### 3.1.1.6. 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. 6 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	Градска управа за финансије	20.090	20.090	15.542	15.542	77	100
2	<b>Укупно Град</b>	<b>207.181</b>	<b>209.058</b>	<b>164.871</b>	<b>164.871</b>	<b>79</b>	<b>100</b>

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 односи 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 6.965 хиљада динара и на пренос седница скупштине Града 5.741 хиљаду динара.

Градско веће града Чачка расписало је Јавни позив за учешће у конкурс у суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији града Чачка у 2016. години. Јавни позив је објављен 25.03.2016. године у листу „Чачански глас“ и на сајту Града. Чланом 19. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања<sup>10</sup> предвиђено је да стручна комисија врши оцену пројеката поднетих на конкурс, као и да доноси предлог о расподели средстава. Комисија за оцену пројеката у области јавног информисања поднела је 22.06.2016. године Градском већу Предлог за доделу средстава за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији града Чачка у 2016. години, број 06-82/2016-III. Градско веће је 01.07.2016. године, на основу Предлога Комисије, донело Решење о расподели средстава број 06-103/2016-III којим су средства у износу од 6.695 хиљада динара расподељена на 16 пројеката. Свих 16 подносиоца пројеката закључило је уговоре о суфинансирању пројеката са Градом и обавезало се да у року од 15 дана од завршетка пројекта, а најкасније до 15.01.2017. године поднесе наративни и финансијски извештај о реализацији пројекта Градском већу града Чачка. Сви подносиоци пројекта доставили су наративне и финансијске извештаје о реализацији пројеката.

<sup>10</sup>„Службени гласник РС“, бр. 16/2016

**Табела бр. 7 Извршени 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
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 медија" 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 медија" 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
<b>УКУПНО:</b>				<b>6.965</b>

Град Чачак и Конзорцијум ГТЦ (ТВ Галаксија 32 ДОО Чачак - ТВ Телемарк ДОО Чачак) су 07.07.2016 године закључили Уговор о пружању услуге директног преноса седница Скупштине Града, број 642-2/16-І. Корисник услуге се обавезао да за емитовање седница плати износ од 184 хиљаде динара по једном дану преноса. Расходи су извршени на основу достављених рачуна даваоца услуге, који су оверени од стране председника Скупштине града.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности*

### **3.1.1.7. 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. 8 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 финансије	11.450	11.450	5.485	5.485	48	100
2	<b>Укупно Град</b>	<b>99.620</b>	<b>99.620</b>	<b>69.962</b>	<b>69.962</b>	<b>70</b>	<b>100</b>

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.

Град Чачак и Студио Баухаус д.о.о. из Чачка закључили су 23.05.2016. године Уговор о набавци услуга израде пројекта препарцелације број 404-3/102-2016-II. Предмет уговора је израда пројекта препарцелације за четири локације и то: Амбуланта „Љубић кеј“, Дечији вртић „Младост“ Љубић кеј, Дечији вртић „Бисери“ Љубић кеј и Дечији вртић „Мајски цвет“. Укупна вредност услуге износи 321 хиљаду динара без ПДВ. Градска управа за урбанизам издала је Потврде да су пројекти препарцелације израђени у складу са Планом генералне регулације.

Остале специјализоване услуге, конто 424911. Извршени су расходи у укупном износу од 4.823 хиљаде динара.

Град Чачак и Архео-аматери Србије закључили су 17.12.2015. године Уговор о набавци услуга број 404-3/281-2015-II. Предмет уговора је набавка услуга скенирања терена потенцијалних тајних гробница. Укупна вредност услуга износи 495 хиљада динара, без ПДВ. Расход је извршен на основу Рачуна - отпремнице број 22/16 и Извештаја о извршеним услугама који су оверени од стране одговорних лица.

Скупштина града Чачка донела је на седници одржаној 23. и 24. новембра 2016. године Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак<sup>11</sup>, којом је јавном предузећу поверено обављање послова за потребе града Чачка. Градско веће града Чачка и јавно предузеће закључили су 27.12.2016. године Уговор о вршењу услуга реализације програма ЈП „Градац“ Чачак за 2016. годину за децембар месец, број 06-272/2016-IV. Вредност уговорених услуга за децембар месец износи 3.333 хиљаде динара без ПДВ односно 4.000 хиљаде динара са ПДВ. Расход у износу од 4.000 хиљада динара извршен је на основу Профактуре број 01/2016 од 27.12.2016. године. *Шире је објашњено у тачки 3.2 - Биланс стања.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** евидентирана 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**

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

#### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе евидентирају на основу примљеног рачуна.

#### **3.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000**

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

<sup>11</sup> „Службени лист града Чачка“, бр. 22/2016



Табела бр. 9 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 финансије	31.066	31.066	2.533	2.533	8	100
2	Укупно Град	437.788	437.788	295.459	295.459	67	100

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 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 за радове на одржавању водотока другог реда – потока „Бунковац“ на територији МЗ Љубић и МЗ Коњевићи, који је ЈП „Градац“ закључило са „Gradis“ д.о.о. Чачак, уговорене вредности 2.440 хиљада динара без ПДВ, односно 2.927 хиљада динара са ПДВ;

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 о јавној набавци радова на одржавању вертикалне саобраћајне сигнализације у граду, који је ЈП „Градац“ закључило са СЗР „Машинац“ Чачак у заједничкој понуди са „Модел 5“ д.о.о. Београд, уговорене вредности 2.494 хиљада динара без ПДВ, односно 2.993 хиљада динара са ПДВ;

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 о јавној набавци радова на одржавању вертикалне саобраћајне сигнализације на путевима који је ЈП „Градац“ закључило са СЗР „Машинац“ Чачак у заједничкој понуди са „Модел 5“ д.о.о. Београд, уговорене вредности 2.710 хиљада динара без ПДВ, односно 3.252 хиљаде динара са ПДВ.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

### 3.1.1.9. 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 за посебне намене и др...)

Табела бр. 10 Материјал

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	7.930	7.930	2.306	2.306	29	100
2	Укупно Општина	145.613	145.613	100.802	100.802	69	100

На овој буџетској позицији планирани су расходи за материјал у укупном износу од 7.930 хиљада динара, а извршени су 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. На основу Закључка Савета за безбедност саобраћаја, број 06-177/2016-II од 16.09.2016. године спроведен је поступак набавке светлоодбојних прслука за ђаке прваке и закључен је уговор са добављачем „Новатекс“ д.о.о. из Нове Вароши, а у свему према понуди испоручиоца, број 201 од 17.10.2016. године. Укупна уговорена вредност добара износи 448 хиљада динара без ПДВ, односно 537 хиљада динара са ПДВ. Расходи су извршени по рачуну добављача број П349/15 од 02.12.2016. године.

*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. Расходи су извршавани на основу Уговора о набавци мобилијара, број 497/2016 закљученог дана 09.11.2016. године са добављачем „Ранђеловић-градња“ д.о.о. из Новог Бечеја, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, а у свему према понуди испоручиоца број 30 од 28.10.2016. године. Укупна уговорена вредност без ПДВ износи 1.444 хиљаде динара, односно 1.733 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ. В.д. директора ЈП „Градац“ Чачак, као наручилац предметних добара, донео је Решење о именовању лица за праћење извршења Уговора од 15.11.2016. године. Записником о примопредаји мобилијара од 15.12.2016. године констатовани су недостаци у смислу да испоручена добра немају одговарајуће техничке карактеристике предвиђене конкурсном документацијом и усвојеном понудом понуђача. Дана 18.12.2016. године донет је нови Записник о примопредаји број 90 потписан од стране одговорног лица Наручиоца, извођача радова и надзорног органа односно од стране лица задужених за праћење извршења Уговора. Рачун број 90 испостављен је 18.12.2016. године, а отпремница број 90 дана 19.12.2016. године. Град Чачак је Уговором о преузимању обавезе плаћања закљученим дана 27.12.2016. године са ЈП „Градац“ преузео обавезу плаћања добављачу укупно уговорене вредности.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.*

### **3.1.1.10. 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. 11 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 документације не садржи неправилности.*

### 3.1.1.11. 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. 12 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокација	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	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>123.482</b>	<b>123.482</b>	<b>115.217</b>	<b>115.217</b>	<b>93</b>	<b>100</b>
3	<b>Укупно Град</b>	<b>123.482</b>	<b>123.482</b>	<b>115.217</b>	<b>115.217</b>	<b>93</b>	<b>100</b>

**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. Одлуком Скупштине града Чачка од 12. јануара 2016. године дата је сагласност на Програм пословања предузећа и Програм коришћења буџетске помоћи.

*Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто 451191.* На овом конту извршени су расходи у износу од 45.808 хиљада динара за редовно пословање предузећа.

*Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто 451291.* На овом конту извршени су расходи у износу од 2.700 хиљада динара, по основу Уговора број 231-10 закљученог дана 15.06.2016. године, након спроведеног поступка јавне набавке, са добављачем „Ауто Чачак комерц“ доо из Чачка и чланом групе понуђача „Intesa leasing“ доо из Београда, за набавку новог теретног „паук“ возила са надградњом. Укупна вредност возила износи 9.863 хиљаде динара без ПДВ, односно 11.835 хиљада динара са ПДВ. Месечна лизинг рата (укупно 60 рата) износи 155 хиљада динара.

**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 (у даљем тексту: ЈП „Рзав“) донео је дана 26.11.2015. године Програм пословања предузећа за 2016. годину и Програм коришћења буџетске помоћи. Одлуком Скупштине града Чачка од 12. јануара 2016. године дата је сагласност на Програм пословања предузећа и Програм коришћења буџетске помоћи, док је Одлуком број 06-39/16-I од 29. фебруара 2016. године дата сагласност Скупштине града Чачка на Измене и допуне истих програма.

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 између уговорних страна приказаних у табели 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.

Табела бр. 13 Уговор о удруживању средстава

Улагачи у финансирању изградње бране и акумулације „Ариље профил - Сврачково“ у 2016. години, према члану 4. Основног уговору од 07.10.2009. године	учешће у процентима	учешће у хиљ. динара
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде -Републичка дирекција за воде	91,05%	483.500
Град Чачак	4,67%	24.799
Општина Горњи Милановац	1,36%	7.222
Општина Пожега	1,36%	7.222
Општина Ариље	0,78%	4.142
Општина Лучани	0,78%	4.142
<b>укупно</b>	<b>100%</b>	<b>531.027</b>

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

ЈКП Регионални центар за управљање отпадом „Дубоко“ Ужице.

Програм пословања ЈКП Регионални центар за управљање отпадом „Дубоко“ Ужице (у даљем тексту: ЈКП „Дубоко“) за 2016. годину донет је на седници одржаној дана 03.12.2015. године, а на исти је Скупштина града Чачка дала сагласност Одлуком од 12. јануара 2016. године.

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, сходно Уговору о оснивању, изградњи и коришћењу Регионалне санитарне депоније „Дубоко“, закљученим дана 13.10. 2005. године између осам општина: Ужице, Ариље, Ивањица, Бајина Башта, Пожега, Косјерић, Лучани и Чајетина ради уређења пословних односа уговорених страна у делу финансирања, изградње, експлоатације и одржавања регионалне санитарне депоније комуналног отпада и постројења за издавање и селекцију секундарних сировина из комуналног отпада, припадајућих објеката потребних за њено функционисање и оснивање и рад заједничког јавног комуналног предузећа, на локацији „Дубоко“ Ужице;

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: Чачак, Ужице, Ариље, Ивањица, Бајина Башта, Пожега, Косјерић, Лучани и Чајетина и Европске банке за обнову и развој. Дана 07.04.2016. године закључен је Уговор између града Чачка, ЈКП „Дубоко“ Ужице и ЈКП „Комуналац“ Чачак о одлагању и начину наплате услуге транспорта, третмана и безбедног одлагања комуналног отпада за потребе града Чачка. За потребе наведених капиталних субвенција донет је Програм коришћења буџетске помоћи за 2016. годину, на који је Скупштина града Чачка дала сагласност.

*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.

*Текуће субвенције за водoprивреду, конто 451131.* На овом конту планирани су и извршени расходи у износу од 3.789 хиљада динара. Надзорни одбор ЈКП „Водовод“ Чачак донео је, на седници одржаној 13.12.2015. године Програм пословања предузећа за 2016. годину, као и Програм коришћења буџетске помоћи, на који је дата сагласност Одлуком Скупштине града Чачка, број 06-227/15-I од 12. јануара 2016. године. На седници одржаној 08.11.2016. године донете су Измене и допуне програма пословања ЈКП „Водовод“, а у складу са тим и Измене и допуне програма буџетске помоћи за 2016. годину, на који је дата сагласност Одлуком Скупштине града Чачка, број 06-236/16-I од 24. новембра 2016. године.

**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.<sup>12</sup>**

*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. Расходи су извршавани по основу: 1) Уговора о набавци услуге - контрола емисије биогаза и обезбеђење биотрнова на депонији Прелићи, број 8289/1 од 15.12.2015. године, закљученог са испоручиоцем „МВД Вау“ доо из Београда, а након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и 2) Уговора о набавци и

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 119/2012, 116/2013 - аутентично тумачење и 44/2014 - др. закон

инсталације програмског пакета за пријаву комуналних проблема, број 3364/1 закључен дана 18.05.2016. године са добављачем „Softinfo“ PR Чачак.

**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 коришћења буџетске помоћи. 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 „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 3**

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.

### **3.1.1.12. 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. 14 Остале дотације и трансфери

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	1.911	1.911	1.867	1.867	98	100
2	Укупно Град	77.939	77.939	77.939	77.939	100	100

Извршени су расходи у укупном износу од 1.867 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

### **3.1.1.13. 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. 15 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	Градска управа за финансије	38.257	38.257	35.879	35.879	94	100
2	Укупно Град	98.943	98.943	94.346	94.346	95	100

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.

*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.

Чланом 57. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити из надлежности града Чачка<sup>13</sup> дефинисане су категорије лица које могу остварити право на бесплатан оброк у Народној кухињи. Право на бесплатан оброк обезбеђује се преко Народне кухиње Црвеног крста града Чачка.

Између града Чачка и Црвеног крста Чачак дана 12.01.2016. године закључена су два уговора, и то: 1) Уговор број 401-12/2016-II којим се Црвени крст обавезује да припрема и дистрибуира топле оброке корисницима Народне кухиње по списковима које ће достављати Центар за социјални рад Чачак и 2) Уговор број 401-11/2016-II о финансирању трошкова добровољног давалаштва крви за 2016. годину.

Народна кухиња функционише на тај начин што Град финансира трошкове набавке намирница на основу достављеног Извештаја и фактура испостављених од добављача намирница са којим је Црвени крст закључио уговор о јавној набавци.

*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 Вознесења Господњег и 2.000 хиљада динара расподељених након јавног конкурса.

Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама<sup>14</sup> 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.

На предлог Комисије за доделу средстава црквама и верским заједницама Градско веће града Чачка је дана 29.06.2016. године донело Одлуку о додели средстава црквама и верским заједницама за реализовање програма у 2016. години број 06-123/2016-III. Одобрена су и пренета средства у укупном износу од 2.000 хиљада динара за финансирање девет програма. Након доношења одлуке, Градоначелник града Чачка закључио је уговоре са Верским заједницама, којима је регулисан начин преноса средстава и правдање утрошених средстава. Закључени су тројни уговори између Града, Српске православне Епархије Жичке и Верске заједнице која је добила средства.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

<sup>13</sup> „Службени лист града Чачка“, бр. 2/2013 и 20/2016

<sup>14</sup> „Службени лист града Чачка“ бр. 8/2013



Дотације осталим удружењима грађана, конто 481941. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 5.068 хиљада динара.

Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса<sup>15</sup> 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.

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. Након доношења одлуке, Градоначелник града Чачка закључио је уговоре са Удружењима, којима је регулисан начин преноса средстава и правдање утрошених средстава. Укупно су пренета и утрошена средства у износу од 5.068 хиљада динара.

Табела бр. 16 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 „Патрија“ Чачак	30	30
25.	Кинолошко удружење „Јелица 032“ Заблаће, Чачак	40	40
26.	Друштво староседелца Љубића „Гребићи“ Чачак	40	40
	<b>УКУПНО</b>	<b>5.075</b>	<b>5.068</b>

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.

#### Ризик

<sup>15</sup> „Службени лист града Чачка“ бр.2/2010 и 1/2011

Извршавање расхода на име додељених средстава удружењима 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.

#### Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да интерним актом јасно утврде начин вредновање пројеката и рангирања учесника на јавном конкурсу.

#### 3.1.1.14. 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. 17 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

На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 9.284 хиљада 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 хиљада 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 хиљада 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.

Градначелник града Чачка, на предлог Градског штаба за ванредне ситуације на територији града Чачка, дана 07.03.2016. године, донео је Одлуку број 87-7/16-II којом се проглашава ванредна ситуација за територију Чачка услед наступања елементарне непогоде – поплаве. Одлуку о укидању ванредне ситуације број 87-7/16-II донео је Градначелник на предлог Градског штаба за ванредне ситуације дана 15.03.2016. године. Извршени су расходи према ЈКП „Водовод“ Чачак у износу од 405 хиљада динара на име рефундације трошкова горива. ЈКП Водовод је дана 21.03.2016. године доставило Захтев број 1599 и Извештај о изведеним радовима у Овчар Бањи. У Извештају је наведено да је ЈКП „Водовод“ у периоду трајања ванредне ситуације утрошио укупно 3.239 литара евро дизела.

Према добављачу „Татовић“ д.о.о. Чачак извршени су расходи у износу од 1.834 хиљада динара по Окончаној ситуацији број (97) 44-00115 од 17.03.2016. године, за

изведене радове по наредби Градског штаба за ванредне ситуације у периоду трајања ванредне ситуације.

*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 незгодом<sup>16</sup>, који је донет од стране Градског већа.

Након подношења Захтева од стране оштећених лица, Комисија за утврђивање и процену штете на грађевинским објектима на терену врши процену штете, сачињава записник, обезбеђује фотодокументацију на месту настанка штета, и након тога даје предлог Комисији за утврђивање предлога за доделу новчане помоћи у погледу хитности, намене и висине новчане помоћи. Уз Захтев оштећени прилаже и Уверење МУП Републике Србије, Сектора за ванредне ситуације о насталој штети.

На основу Правилника о помоћи за уклањање и ублажавање последица насталих природном или другом незгодом, а по Предлогу Комисије за утврђивање предлога за доделу новчане помоћи за санирање штета насталих природном или другом незгодом<sup>17</sup>, Градско веће града Чачка донело је више Решења о додели новчане помоћи за санирање штета насталих природном или другом незгодом (пожар и олујни ветар).

**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 5**

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.

<sup>16</sup> „Службени лист града Чачка“ бр. 10/2014 и 17/2014

<sup>17</sup> број сл/2016 од 05.05.2016. године



### 3.1.2. 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.

#### 3.1.2.1. 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. 18 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 финансије	264.092	264.092	131.425	131.425	50	100
2	Укупно Град	301.613	302.103	145.210	145.210	48	100

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.

Град Чачак је у складу са чланом 8. закључених уговора, а на основу поднетих захтева од стране ЈП „Градац“ извршио уплату на уплатни рачун 840-742253843-87 – Накнада за уређивање грађевинског земљиште у укупном износу од 5.405 хиљада динара. Наведени уговори закључени су на основу члана 9. Одлуке о грађевинском земљишту<sup>18</sup>, којом је прописана могућност да у циљу подстицања развоја и запошљавања Град „субвенира“ трошкове или део трошкова накнаде за уређивање грађевинског земљишта инвеститорима који ће у објекту који се гради запослити најмање 10 радника.

На основу Одлуке Градског већа<sup>19</sup>, закључени су тројни уговори између Града Чачка, ЈП „Градац“ и инвеститора и то: 1) Уговор број 404-347/15-II са „Stax Technologies“ д.о.о Коњевићи који је запошљавањем 10 незапослених лица са евиденције националне службе за запошљавање остварио право на умањење накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 503 хиљаде динара и 2) уговор број 404-348/15-II са „Weltex“ д.о.о. Чачак који је за 50 запослених лица, остварио право на умањење накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 4.902 хиљаде динара. Инвеститори су се обавезали да уговори са незапосленим лицима трају најмање три године, а ради праћења реализације уговора обавезни су сваког месеца да достављају документацију којом се доказује број запослених радника и исплата зарада, пореза и доприноса.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да следеће:**

- евидентирањем 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;

<sup>18</sup> „Службени лист града Чачка“, бр. 3/2010,19/2010 и 24/2013

<sup>19</sup> Број 06-105/2015-Под 15.06.2015. године

- 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 Уговор 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. Након донете Одлуке о промени уговора<sup>20</sup> закључен је 02.12.2016. године Анекс број 1<sup>21</sup> којим је након признате разлике између вишкова и мањкова радова уговорена коначна вредност извршених радова. Према окончаној ситуацији<sup>22</sup> од 07.12.2016. године укупно изведени радови износе 16.491 без ПДВ, односно 19.789 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. Према окончаној ситуацији 7270 од 22.12.2016. године укупно изведени радови износе 11.866 без ПДВ, односно, 14.239 хиљада 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 ситуације број 2785 од 30.05.2016. године. Уговор о извођењу радова број 404-1/22-2015-II од 08.10.2015. године закључен је између Града Чачка и ЈКП „Водовод“ Чачак, након спроведеног поступка јавне набавке. Уговорена вредност радова је 1.582 хиљаде без ПДВ, односно 1.899 са ПДВ, од чега се 1.124 хиљаде динара без ПДВ односи на мрежу фекалне канализације, а 458 хиљада динара без ПДВ на водоснабдевање.

Директор ЈП „Водовод“ Чачак дописом од 30.05.2016. године обавештава Град Чачак о разлозима кашњења и прекорачења уговорених рокова. Према наводима из дописа извођач је уведен у посао 09.11.2015. године, али због измештања постојећих гасоводних и ПТТ инсталација радови нису завршени у року од 25 дана. Повезивање

<sup>20</sup> Број 404-1/50-2015-II/7 од 29.11.2016. године

<sup>21</sup> Број 404-1/50-2015-II/1

<sup>22</sup> Број 145/4-09/404-1-50/К

корисника на мрежу почело је 22.12.2015. године и завршено је 29.12.2015. године. Уговорени радови враћања коловоза у првобитно стање завршени су 26.05.2016. 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. Радови се финансирају из средстава буџета Града Чачка и средстава месне заједнице „Јован Курсула“ Доња Горевница. Питање заједничке изградње и финансирања радова регулисано је закључивањем уговора број 404-320/13-II од 06.08.2013. године, тако да месна заједница финансира комплетну пројектну документацију, а Град Чачак финансира извођење радова. Према окончаној ситуацији укупна вредност изведених радова је 12.171 хиљада динара без ПДВ и за 1.125 хиљада динара радова мања је од уговорене.

**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 урађен 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 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. Споразумом број 401-269/16 – II од 08.03.2016. године између града Чачка и МЗ Прељина дефинисано је да град Чачак у финансирању радова учествује са 46.81% средстава и месна заједница са 53,19%. Након донете Одлуке о промени уговора закључен је Анекс број 1 од 02.06.2016. године којим је повећана вредност уговора на износ од 2.888 хиљада динара без ПДВ, односно 3.446 хиљада динара са ПДВ и промењен рок завршетка радова са 60 на 100 дана од дана увођења у посао.

**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.

Град Чачак закључио је са Министарством животне средине и просторног планирања и Фондом за развој Републике Србије уговор о комисиону број 454-78/10-II од 29.12.2010. године којим је дефинисано финансирање пројекта реконструкције градског стадиона у складу са Уредбом о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицаја грађевинској индустрији РС и праћењу реализације

пројекта<sup>23</sup> тако да се из кредита финансира 210.000 хиљада динара, ( по 105.000 хиљада динара Фонд за развој и град Чачак и из сопствених средстава 52.500 хиљада динара, ( по 26.250 хиљада динара Фонд за развој и Град Чачак).

Радова на изградњи Градског фудбалског стадиона са пословним простором и рефлекторским осветљењем извођени су према уговору број 404-1/13-2011-II од 15.11.20111 године и Анексу уговора од 25.12.2012. године који је закључен са „Ratko Mitrović construction“ д.о.о. Чачак уговорене вредности од 246.275 хиљада динара без ПДВ, односно, 290.605 хиљада динара са ПДВ. Изведени су радови у вредности од 219.832 хиљаде динара без ПДВ, односно, 261.802 хиљаде динара са ПДВ.

Град Чачак је до 31.12.2016. године из сопствених средстава за финансирање радова издвојио 66.121 хиљаду динара, Фонд за развој издвојио је уговорених 26.250 хиљада динара, док је из кредитно задужење града Чачка ради финансирања ових радова издвојио 169.431 хиљаду динара.

Град Чачак је платио и трошкове Судског поравнања од 17.600 хиљада динара на име казни за кашњење у плаћању 20. привремене ситуације и окончане ситуације. Уредно упућени захтеви за плаћање Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре за 20. привремену ситуацију од 08.10.2014. године у износу од 8.082 хиљаде динара и окончану ситуацију од 06.10.2015. године у износу од 413 хиљада динара нису реализовани. Фонда за развој није платио изведене радове извођачу, јер је Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре каснило у достави документације, тако да је извођач тужио град Чачак за неплаћене обавезе.

#### *Радови на реконструкцији помоћног терена- веитачка 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 – Гогих“ Инђија.

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 50/10, 60/10, 64/10 и 91/10



*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 књиге<sup>24</sup>, 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 земљишта<sup>25</sup>.

**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.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 22/15

<sup>25</sup> „Службени лист града Чачка“, бр. 3/2010,4/2010.....24/2013)

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, коме су након достављања пројекта плаћене 692 хиљаде динара, а након добијене сагласности<sup>26</sup> Министарства пољопривреде и заштите животне средине остатак од 60% уговорене вредности износу од 1.036 хиљаде динара.

*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 ситуацији<sup>27</sup>, а износ од 504 хиљаде динара за преостали део по IV привременој ситуације као и 525 хиљада 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. Роком изградње је 150 дана од дана увођења у посао односно од 13.10.2015. године. Након Одлуке о промени уговора од 18.04.2016. године закључен је Анекс уговора<sup>28</sup> којим је вредност радова, након признате разлике између вишкова и мањкова радова, утврђена у износу од 20.110 хиљада динара без ПДВ, односно, 24.134 хиљаде динара, а рок изградње померен са 150 на 190 дана од дана увођења у посао.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да следеће:**

- записник о примопредаји није састављен у року од 15 дана од дана завршетка радова као што је прописано чланом 18. уговора број 404-1/16-215-II, према подацима из грађевинског дневника радови су завршени 21.04.2016. године, а записник је састављен 20.06.2016. године;
- записником је констатовано да објекат није прикључен на водоводну мрежу, иако је то била обавеза извођача радова коме је дат рок да до 22.06.2016. године изврши прикључење на водоводну мрежу;
- за непоштовање уговореног рока за извођење радова од 190 дана од дана увођења у посао није извршено умањење окончане ситуације на име казни уговорених на основу члана 6. Уговора број 404-1/16-215-II, јер инвеститор није на време обезбедио пројектну и планску документацију за израду водоводне и електро инфраструктуре до објекта прихватилишта.

**Ризик**

Непоштовање уговореног рока изградње доноси ризик од неоправдано продуженог рока изградње и финансијских губитака.

Извршавање издатака без валидне документације ствара ризик да наручилац неће прибавити уговорене количине и квалитет добара.

Закључивање уговора без уговорених казни и пенала за непоштовање уговореног рока изградње доноси ризик од неоправдано продуженог рока изградње који може довести до стварања додатних трошкова.

Уговорене, а ненаплаћене казне за кашњења доноси ризик од прекомерног трошења буџетских средстава.

<sup>26</sup> Број 350-02-00103/2016-16 од 28.11.2016. године

<sup>27</sup> Број 18/16 од 01.06.2016. године

<sup>28</sup> Број 404-1/16-2015-II од 26.04.2016. године

Састављање записника о примопредаји радова, након рока предвиђеног уговором доводи у питање веродостојност података из грађевинског дневника у погледу почетка, а нарочито завршетка радова.

### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) поштују уговорене рокове изградње; 2) издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; 3) наплаћују уговорене казне за кашњења и 4) састављају записник о примопредају у року предвиђеном у уговору са свим релевантним подацима који се тичу реализације уговора.

### 3.1.2.2. 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. 19 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 финансије	69.572	69.572	21.203	21.203	30	100
2	Укупно Град	301.613	302.103	145.210	145.210	48	100

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 и то: 1) за набавку теренског возила 1.318 хиљада динара по рачуну број 145 од 07.12.2016. година у складу са Уговором број 404-1/22-2016-II/1 од 06.12.2016. године са „Interauto“ д.о.о. Чачак и 2) за опремање канцеларија 1.136 хиљада динара у складу са Уговором број 404-1/22-2016-II/7 од 07.12.2016. године са „ЕПЦ Маестрал плус“ д.о.о. Чачак на износ од 80 хиљада динара и Уговором број 404-1/22-2016-II од 06.12.2016. године са „Metalobox YU“ д.о.о. Суботица на износ од 1.056 хиљада динара који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке.

**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. Одлуку<sup>29</sup> о

<sup>29</sup> Број 06-28/17-1



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. Након спроведеног поступка јавне набавке по партијама закључен је Уговор број 404-1/39-215-П/1 од 05.01.2016. година са „Успон“ д.о.о. Чачак на износ од 663 хиљаде динара са ПДВ и Уговор број 404-1/39-215-П 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-П 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-П 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-П, 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;
- 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**

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 7**

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.

### **3.1.2.3. Земљиште, група 541000**

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

Табела бр. 20 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 финансије	14.610	14.610	2.054	2.054	14	100
2	Укупно Град	12.123	12.123	8.337	7.308	60	88

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 и то к.п. бр. 271/1 К.О. Балуга Љубићска површине од 0.47,88 ha у циљу извођења хидрогеолошких, хидрогеотермалних и балнеолошких истраживања за потребе бањског, wellness и спа комплекса у складу са Уговором о купопродаји<sup>30</sup> закљученим на основу Одлуке Скупштине града<sup>31</sup> о прибављању грађевинског земљишта непосредном погодбом и мишљења Градског правобраниоца<sup>32</sup>.

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.

#### 3.1.2.4. 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.

Табела бр. 21 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 Град	29.500	29.500	26.805	26.805	91	100

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. Укупна вредност уговора износи 262.500 хиљада динара, од чега 50% исплаћује Република Србија са раздела Министарства финансија – јавни дуг, а 50% град Чачак. Уговором је предвиђено учешће од по 26.250 хиљада динара од стране Министарства и Града. Уговором је предвиђено задужење од по 105.000 хиљада динара увећано за референтну каматну стопу НБС + 2,5% која се обрачунава применом комфорне стопе. Средства се

<sup>30</sup> број ОПУ 300-2016 од 22.04.2016. године

<sup>31</sup> број 06-227/15-Јод 25.28. и 29.12. 2015. године

<sup>32</sup> број М.бр.6/16 од 31.03.2016. године

одобравају за потребе реконструкције градског стадиона. Након тога су закључена и два анекса уговора. Анексом од 26.08.2011. године измењена је намена кредитних средстава, па се уместо за реконструкцију средстава одобравају за изградњу градског стадиона са пословним простором и рефлекторским осветљењем. Укупан износ реализованих средстава преко Фонда за развој износи 169.431 хиљаду динара.

**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 Банка 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 8**

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.

### **3.2. Имовина и обавезе**

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.

Чланом 12. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да директни корисници који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције.

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.

Подаци о имовини и обавезама презентовани у наредном тексту преузети су из обрасца Биланс стања у коме је као корисника буџетских средстава наведен „Буџет града Чачка“, у оквиру кога су исказани збирни подаци о имовини и обавезама свих директних корисника буџетских средстава<sup>33</sup>. Подаци из овог Биланса стања су синтетизовани са подацима исказаним у обрасцима Биланса стања индиректних корисника буџетских средстава Градске управе за финансије.

#### **Попис имовине и обавеза**

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. 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 Чачка<sup>34</sup> 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

---

<sup>33</sup> Обавеза сачињавања Биланса стања који садржи збирне податке о имовини и обавезама директних корисника буџетских средстава није прописана Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова

<sup>34</sup> Број 404-126/2016-II од 29.12.2016. године



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. 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;
- 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;
- 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;
- Извештајем о попису нису констатовани мањкови нити вишкови, већ је Комисија изнела предлоге за расход опреме. Извештаји о извршеном попису имовине и 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 9**

Препоручујемо одговорним лицима Града да: 1) попис врше у складу са роковима утврђеним интерним актом; 2) пре почетка пописа сачине План вршења пописа; 3) обезбеде да Комисија приликом спровођења пописа врши попис на основу стварног стања, без увида у књиговодствено стање; 4) опрему обележи инвентарским бројевима; 5) изврше попис финансијских средстава обезбеђења; 6) Комисија изврши попис свих непокретности којима Град располаже; 7) попис потраживања и обавеза врше након усаглашавања стања са дужницима и повериоцима; 8) обезбеде да извештаји пописних комисија садрже разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлоге за регулисање разлика, примедбе и образложења.

**Актива**

Актива директних корисника исказана је у бруто износу од 5.604.023 хиљаде динара и нето вредности од 5.193.213 хиљада динара.

## **Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 2.184.930 хиљада динара и нето вредности у износу од 1.774.120 хиљада динара.

*Некретнине и опрема, група 011000*

011100 - Зграде и грађевински објекти

На дан 31.12.2016. године садашња вредност зграда и грађевинских објеката износи 1.393.371 хиљаду 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.

У пословним књигама града Чачка евидентирана је следећа имовина:

*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.

*Складишта, 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, надожњаци 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 Ђ. 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.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Град Чачак није донео општи акт о јавној својини на основу кога се утврђује намена ствари у јавној својини, што је супротно члану 5. Закона о јавној својини;
- како Град интерним актом није уредио питање коришћења и евидентирања јавне својине, сва имовина Града се у помоћној књизи води јединствено, односно није успостављена помоћна евиденција по директним корисницима;
- имовина се у Главној књизи такође евидентира јединствено, а вредност целокупне евидентираним имовине Града се исказује у Билансу стања Градске управе за финансије;
- у пословним књигама града Чачка није евидентирано 28 јединица пословног простора укупне површине 1.785,91 м<sup>2</sup> од чега се 27 јединица налази у Чачку, док се једна јединица пословног простора површине 31,82 м<sup>2</sup> 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;
- 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 хиљаде динара, што чини неслагање од 493 хиљаде 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 хиљаде 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 хиљаде 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 хиљаде динара који је приликом извршења расхода 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 хиљаде динара, актива и пасива града Чачка су више исказане за износ од 5.388 хиљаде 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.

#### 011200 – Опрема

Садашња вредност опреме на дан 31.12.2016. године износи 87.980 хиљада 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 и по основу извршеног расходања опреме по попису.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** помоћна евиденција основних средстава није усаглашена са подацима исказаним у главној књизи за износ од 576 хиљада динара, супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### 011300 - Остале некретнине и опрема

Вредност осталих некретнина и опреме на дан 31.12.2016. године износи 9.626 хиљада динара, од чега: опрема за потребе Цивилне заштите садашње вредности 860 хиљада динара и гасна станица за централно грејање садашње вредности 8.766 хиљада динара.

#### *Драгоцености, група 013000*

Вредност драгоцености на дан 31.12.2016. године износи 1.260 хиљада динара. 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 пословним књигама Града евидентирано је експропријисано 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.

**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 неевидентираниог земљишта нисмо могли утврдити због непостојања евиденције о површини евидентираниог земљишта.

*Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група 015000*

015100 – Нефинансијска имовина у припреми

Вредност нефинансијске имовине у припреми на дан 31.12.2016. године износи 232.775 хиљада динара.

У пословним књигама града 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.

*Нематеријална имовина, група 016000*

016100 - Нематеријална имовина

Вредност нематеријалне имовине износи 5.208 хиљада динара.

**Финансијска имовина**

Исказана вредност финансијске имовине износи 3.419.093 хиљаде динара.

*Дугорочна домаћа финансијска имовина, група 111000*

111900 - Домаће акције и остали капитал

На овом конту исказан је износ од 2.136.447 хиљада динара који представља евидентирано учешће Града у оснивачком капиталу јавних и јавно комуналних предузећа, према прегледу датом у наредној табели.

**Табела бр. 22 Учешће града у оснивачком капиталу јавно комуналних предузећа** у хиљадама динара

Н а з и в	Пословне књиге Града	Пословне књиге јавних предузећа	Евидентирано АПР	Разлика
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

**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

На овом конту исказано је стање на подрачуну извршења буџета Града, број 840-1640-58 у износу од 214.056 хиљада динара.

*Краткорочна потраживања, група 122000*

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Вредност евидентираних потраживања по основу продаје и других потраживања износи 1.101.894 хиљаде динара и то:

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 новоствореним радним местима и самозапошљавање 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 закупаца 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

**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 испоштвала 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).

*Краткорочни пласмани, група 123000.*

123100 – Краткорочни кредити

Исказан је износ од 4.112 хиљада динара који се у целини односи на пласирана средства регистрованим пољопривредним произвођачима из ранијег периода, која нису враћена у року, због чега су корисници кредита утужени. Дана 31.12.2016. године

Halkbank a.d. Београд је доставила обавештење да висина кредита по овом основу износи 4.119 хиљада динара.

123200 – Дати аванси, депозити и кауције

На дан 31.12.2016. године, на овом конту исказан је износ од 4.687 хиљада динара, 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.

131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

У пословним књигама Града исказан је износ 19.168 хиљада динара.

131300 – Остала активна временска разграничења

Исказан је износ од 14.996 хиљада динара.

### **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 имовине која ће садржати све прописане елементе и обезбедити целовит увид у појединачно средство, ствара се ризик неадекватног вредновања средстава и немогућности пописа истих.

Уколико се нетачно и неправилно евидентира имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико се врши неправилан обрачун исправке вредности ствара се ризик подцењивања вредности имовине.

### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) изврше упис и евидентирање имовине којом располажу; 2) успоставе адекватне помоћне књиге нефинансијске имовине; 3) на групи конта 011000 врше евидентирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 4) обрачун исправке вредности врше у складу са прописима; 5) изврше усаглашавање помоћних књига основних средстава са износима исказаним у Главној књизи; 6) обезбеде свеобухватно евидентирање потраживања и успоставе адекватну помоћну књигу; 7) 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; 8) изврше усаглашавање исказаних износа потраживања са дужницима.

### **Пасива**

Укупна пасива града Чачка износи 5.193.213 хиљада динара.

*Обавезе 200000*

У пословним књигама града Чачка на дан 31.12.2016. године на класи 200000 - Обавезе исказан је износ од 1.137.381 хиљаде динара, од чега се износ од 1.009.519 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. Укупна вредност уговора износи 262.500 хиљада динара, од чега 50% обезбеђује Република Србија са раздела Министарства финансија – јавни дуг, а 50% град Чачак. Средства су иницијално одобрена за потребе реконструкције градског стадиона. Након тога су закључена и два анекса уговора. Анексом од 26.08.2011. године измењена је намена кредитних средстава, па се уместо за реконструкцију средства одобравају за изградњу градског стадиона са пословним простором и рефлекторским осветљењем.



Уговором је предвиђено задужење града по овом уговору у износу од 105.000 хиљада динара. Салдо обавезе по овом основу евидентиран у пословним књигама Града на дан 31.12.2016. године износи 55.942 хиљаде динара.

**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.

Скупштина града Чачка донела је Одлуку о јавном задуживању града Чачка број 06-8/11-I од 11. фебруара 2011. године, те је Град након прибављеног одобрења Управе за јавни дуг са „Banca Intesa“ закључио уговор о оквирном наменском кредиту број 404-1/4-2011 од 06.06.2011. године.

Скупштина града Чачка донела је Одлуку о јавном задуживању града Чачка број 06-23/15 од 20. фебруара 2015. године, након чега је прибављено одобрење Управе за јавни дуг. 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. Град на дан 31.12.2016. године има обавезу по основу отплате главнице по горе наведеном уговору у износу од 21.646 хиљада динара.

*Обавезе по основу субвенција, група 242000*

Обавезе по основу субвенција исказане су у износу од 1.454 хиљаде динара и односе се на обавезе према ЈКП „Дубоко“ на име текућих и капиталних субвенција. Обавеза је из почетног стања и потиче из ранијег периода.

245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне

На дан 31.12.2016. године, исказане су обавезе у износу од 4.129 хиљада динара које се односе на обавезе за обрачунати порез на додату вредност.

*Обавезе према добављачима, група 252000*

252100 – Добављачи у земљи

У пословним књигама Града на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 7.772 хиљаде 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.

У току ревизије упућено је 37 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 28 одговора или 75,7 % , што је дато у следећој табели:

**Табела бр. 23 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

**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;
- 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

*Остале обавезе, група 254000*

254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

На овом конту исказан је износ од 21.237 хиљада динара, а односи се на 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.

254200 – Остале обавезе буџета

Евидентиран је износ од 15.028 хиљада динара, од чега се износ од 14.995 хиљада динара односи на новчана средства ЈП „Градац“ дозначена на рачун извршења буџета Града у децембру 2016. године. Наведена средства су ЈП „Градац“ дозначена од стране Министарства туризма у 2016. години.

*Пасивна временска разграничења, група 291000*

291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

Евидентиран је износ од 1.007.847 хиљада динара.

291900 – Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 1.672 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђена је да је 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.**

**Ризик**

Уколико обавезе нису свеобухватно евидентирани у пословним књигама постоји ризик да презентовани подаци у финансијским извештајима неће дати тачну слику нивоа преузетих обавеза.

Евидентирање пословних промена на нетачним економским класификацијама ствара ризик нетачног приказа обавеза и капитала.

**Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) успоставе помоћну књигу добављача; 2) успоставе систем праћења преузетих обавеза по директним корисницима по основу



рачуна и закључених уговора у односу на одобрене апропријације; 3) изврше одговарајућа усаглашавања по групама конта у активи и пасиви; 4) изврше усаглашавање стања обавеза са повериоцима.