



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1484-2/2017-04  
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 друштвене  
делатности града Чачка за 2016. годину**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ГРАДСКА УПРАВА ЗА ДРУШТВЕНЕ ДЕЛАТНОСТИ ГРАДА ЧАЧКА

#### Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: текући расходи и издаци, имовина и обавезе и јавне набавке Градске управе за друштвене делатности 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 друштвене делатности града Чачка за 2016. годину, утврђене су следеће неправилности: Градска управа за друштвене делатности није успоставила помоћне књиге и евиденције, чиме није обезбедила потребне информације о имовини и обавезама.

У саставним деловима финансијских извештаја Градске управе друштвене делатности града Чачка за 2016. годину део прихода је више исказан за 45 хиљада динара и део расхода је више исказан за износ од 45 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

---

<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

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

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

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:

- 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**  
**Генерално 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: текући расходи и издаци, имовина и обавезе и јавне набавке Градске управе за друштвене делатности 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 друштвене делатности 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 друштвене делатности је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у износу од 41.628 хиљада динара, и то: на име исплаћених субвенција супротно Закону о комуналним делатностима у износу од 26.000 хиљада динара; без валидне рачуноводствене документације у износу од 863 хиљаде динара; на име исплаћених дотација спортским клубовима и удружењима грађана без поштовања законске процедуре у износу од 15.499 хиљада динара.

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**

## **ПРИЛОГ I**

### **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>13</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>13</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>14</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>14</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>14</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 на који треба да буду отклоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

- 1) Градска управа за друштвене делатности није успоставила помоћне књиге и евиденције;
- 2) неуспостављањем помоћних књига нису обезбеђене информације о имовини и обавезама овог директног корисника буџетских средстава (тачка 3.2);
- 3) *Економска класификација*: приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 45 хиљада динара и расходи су исказани у вишем износу од 45 хиљада динара (тачка 3.1.1.3).

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

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

- 1) успоставе помоћне књиге и евиденције (тачка 1.1) (Напомене 3.2 – Препорука 4)
- 2) успоставе помоћне књиге које ће садржати информације о имовини и обавезама Градске управе за друштвене (тачка 1.2) (Напомене 3.2 - Препорука 4)
- 3) приходе и расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.3) (Напомене 3.1.1.3 - Препорука број 1)

## 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања у саставним деловима финансијских извештаја, Градска управа за друштвене делатности је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у износу од најмање 41.628 хиљада динара, и то:

### ПРИОРИТЕТ 1

- 1) на име исплаћених субвенција супротно Закону о комуналним делатностима у износу од 26.000 хиљада динара (тачка 3.1.1.9);
- 2) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 129 хиљада динара без валидне документације на име накнаде за боравак деце у приватним вртићима без овере о присутности (тачка 3.1.1.9);
- 3) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 15.499 хиљада динара, и то за: (1) исплаћене дотације спортским клубовима на име додатно одобрених средстава без јавног позива за финансирање програма којима се остварује општи интерес у области спорта 5.629 хиљада динара и исплаћене дотације спортском клубу који не испуњава услове за доделу средстава по годишњем програму 9.570 хиљада динара

---

<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.

(тачка 3.1.1.10); (2) за додељена средства удружењима грађана без спроведеног конкурса 300 хиљада динара (тачка 3.1.1.10).

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

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

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) исплату средстава на име субвенционисања појединих категорија корисника јавног превоза врше у складу са Законом о комуналним делатностима (тачка 3.1) (Напомене 3.1.1.9 – Препорука број 2.2).
- 2) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације (тачка 3.2) Напомене 3.1.1.9 – Препорука 2.1).
- 3) исплату средстава на име дотација врше у складу са законским прописима (тачка 3.3) (Напомене 3.1.1.10 – Препорука број 3.1 - 3.3).

#### **5. Мере предузете у поступку ревизије**

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

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

Градска управа за друштвене делатности 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 друштвене делатности 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 друштвене делатности 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 ДРУШТВЕНЕ  
ДЕЛАТНОСТИ ГРАДА ЧАЧКА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1484-2/2017-04  
Београд, 26. децембар 2017. године**



## Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	4
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. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	7
3.1.1.7. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000 .....	9
3.1.1.8. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	10
3.1.1.9. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000 .....	10
3.1.1.10. Дотације невладиним организацијама, група 481000 .....	15
3.2. Имовина и обавезе .....	21



## 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.

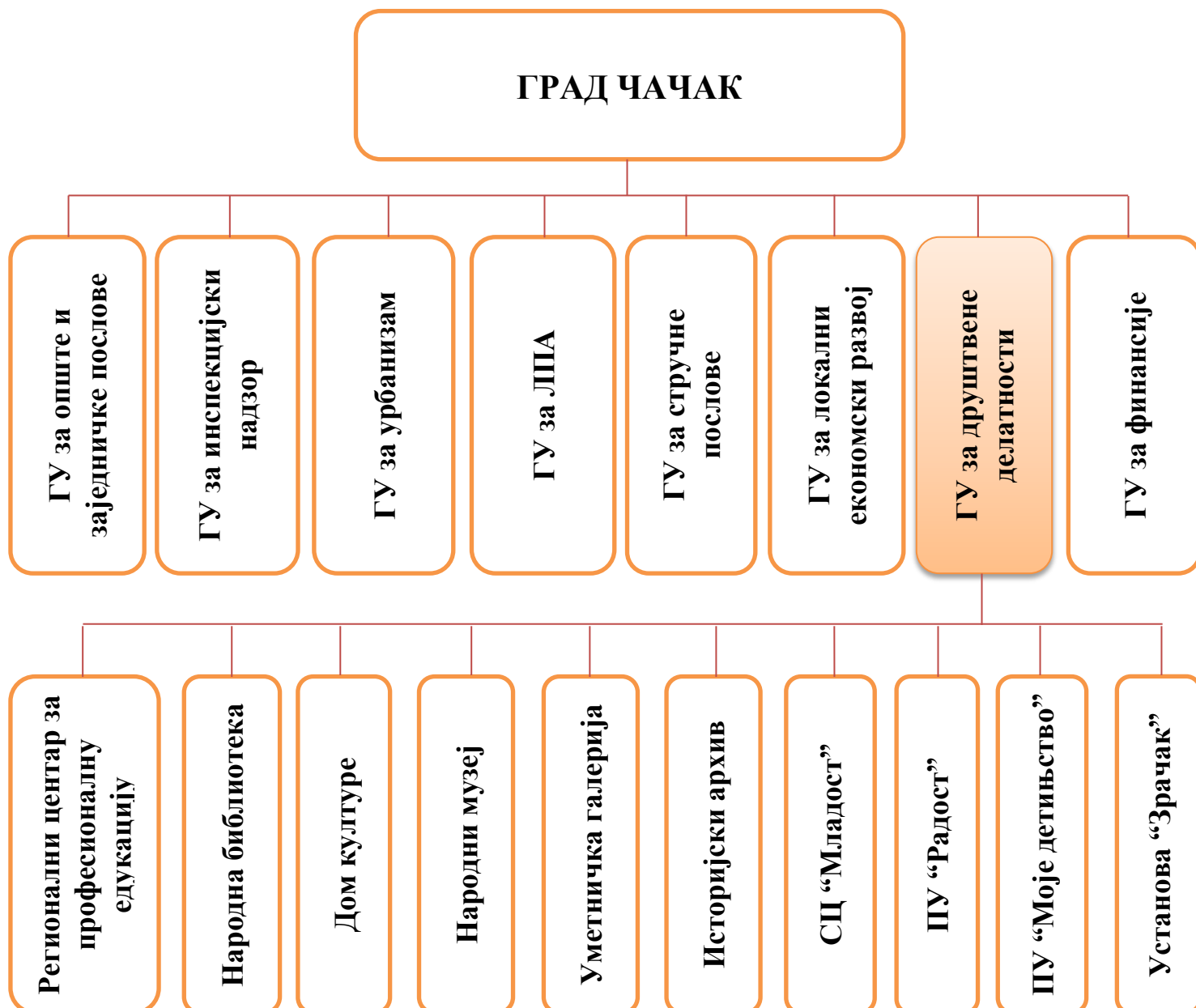
Градско веће врши надзор над Градским управама. Средства за финансирање градских управа обезбеђују се у буџету Града. Седиште Градских управа је у Чачку, улица Жупана Страцимира број 2. Градске управе имају свој печат.

Градска управа за друштвене делатности обавља послове који се односе на децју, социјалну и борачко инвалидску заштиту, основно образовање, примарну здравствену заштиту, спорт и омладину, културу, информисање и друге послове из надлежности Града у области друштвених делатности.

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

За вршење послова у Управи за друштвене делатности утврђене су следеће организационе јединице:

- 1) Служба за борачко-инвалидску заштиту;
- 2) Служба за послове друштвене бриге о деци;
- 3) Служба за друштвене делатности које се финансирају на нивоу локалне самоуправе.



## 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 су били следећи прописи:

### Закони:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о комуналним делатностима<sup>8</sup>;
- Закон о јавним набавкама<sup>9</sup>;
- Закон о спорту<sup>10</sup>;

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/11 и 104/16

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2012, 14/2015 и 68/2015



- Закон о удружењима<sup>11</sup>;
- Закон о раду<sup>12</sup>;
- Закон о ученичком и студентском стандарду<sup>13</sup>.

**Правилници:**

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;

**Уредбе:**

- Уредба о буџетском рачуноводству.

**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 друштвене делатности, 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 друштвене делатности	13.172	13.172	12.778	12.778	97	100
2	Укупно Град	622.168	622.168	610.102	610.102	98	100

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

Градско веће је 05.05.2016. године донело Решење о давању сагласности на Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за друштвене делатности, број 110-5/2016-IV-3. Овим Правилником је за вршење послова из делокруга Управе систематизовано 20 радних места, са 40 извршилаца.

На дан 31.12.2016. године Градска управа за друштвене делатности града Чачка имала је 16 запослених лица и то 14 лица у радном односу на неодређено време и два

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

<sup>11</sup> „Службени гласник РС”, бр. 51/09, 99/11 – др. закони

<sup>12</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

<sup>13</sup> „Службени гласник РС”, бр. 18/10 и 55/13

постављена лица, Начелника градске управе и помоћника Градоначелника за друштвене делатности.

*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 друштвене делатности	2.367	2.367	2.287	2.287	97	100
2	Укупно Град	111.801	111.801	109.239	109.239	98	100

На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 2.287 хиљада 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 друштвене делатности	711	719	238	238	33	100
2	Укупно Град	42.979	42.987	28.120	28.120	65	100

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

*Боловање преко 30 дана, конто 414121.* На овом конту евидентирани су расходи за боловање преко 30 дана у износу од 45 хиљада динара. Исплата накнаде вршена је истовремено са исплатом зараде. Рефундација средстава евидентирана је одобравањем конта 745141 - Остали приходи у корист нивоа градова. У 2016. години рефундирано је 45 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је рефундација средстава за исплаћено боловање преко 30 дана у износу од 45 хиљада динара, евидентирана је 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 породилско боловање и боловање преко 30 дана 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 друштвене делатности	252	252	208	208	83	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 208 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 друштвене делатности	85	189	189	189	100	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 189 хиљада динара. Према члану 44. Колективног уговора запослене у органима града Чачка, запослени има право на јубиларну новчану награду за навршених у 10,20,30, 35 и 40 година проведених у радном односу код послодавца. Обрачун висине јубиларне награде врши се на бази просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. У току 2016. године са раздела Градске управе за друштвене делатности биле су исплаћене две јубиларне награде.

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

#### **3.1.1.6. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000**

Група конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела бр. 6 Трансфери осталим нивоима власти

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за друштвене делатности	446.365	447.119	386.888	386.888	87	100
2	Укупно Град	451.638	452.392	390.060	390.060	86	100

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трансфере осталим нивоима власти у укупном износу од 386.888 хиљада динара, од чега: трансфери за основно образовање 222.636 хиљада динара, трансфери за средње образовање 70.806 хиљада динара, трансфери за Регионални центар за таленте 2.222 хиљаде динара и трансфери Центру за социјални рад 91.251 хиљада динара.

*Основно образовање.* На територији града Чачка постоји 18 основних школа. На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 259.136 хиљада динара, док су извршени у износу од 222.636 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: накнаде у натури 8.060 хиљада динара, социјална давања запосленима 3.631 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 15.799 хиљада динара, награде запосленима и остали посебни расходи 7.462 хиљаде динара, стални трошкови 87.366 хиљада динара, трошкови путовања 1.370 хиљада динара, услуге по уговору 6.510 хиљада динара, специјализоване услуге 1.782 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање 5.188 хиљада динара, материјал 8.120 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета 45.617 хиљада динара, новчане казне и пенали по решењу судова 8.930 хиљада динара, зграде и грађевински објекти 19.215 хиљада динара, машине и опрема 3.520 хиљада динара и нематеријална имовина 66 хиљада динара.

*Средње образовање.* На територији града Чачак постоји седам средњих школа. На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 86.001 хиљаде динара, док су извршени у износу од 70.806 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: накнаде у натури 5.660 хиљада динара, социјална давања запосленима 600 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 5.619 хиљада динара, награде запосленима и остали посебни расходи 3.926 хиљада динара, стални трошкови 35.424 хиљаде динара, трошкови путовања 847 хиљада динара, услуге по уговору 1.883 хиљаде динара, специјализоване услуге 750 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 3.967 хиљада динара, материјал 6.694 хиљаде динара, накнаде за социјалну заштиту 1.153 хиљаде динара, новчане казне и пенали по решењу судова 58 хиљада динара, зграде и грађевински објекти 1.023 хиљада динара и машине и опрема 2.309 хиљада динара.

*Центар за социјални рад.* За финансирање рада Центра за социјални рад на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 97.630 хиљада динара, док су извршени у износу од 91.251 хиљаде динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: плате, додаци и накнаде запослених 4.201 хиљада динара, социјални доприноси на терет послодавца 752 хиљаде динара, социјална давања запосленима 37 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 150 хиљада динара, награде запосленима и остали посебни расходи 153 хиљаде динара, стални трошкови 1.468 хиљада динара, трошкови путовања 70 хиљада динара, услуге по уговору 10.176 хиљада динара, специјализоване услуге 86 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 156 хиљада динара, материјал 535 хиљада динара, остале дотације и трансфери 379 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета 72.712 хиљада динара, порези, обавезне таксе, казне и пенали 34 хиљаде динара и машине и опрема 341 хиљада динара.

*Регионални центар за таленте.* За финансирање рада Регионалног центра за таленте на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 2.350 хиљада динара, док су извршени у износу од 2.222 хиљаде динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: плате, додаци и накнаде запослених 721 хиљада динара, социјални доприноси на терет послодавца 129 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 45 хиљада динара, стални трошкови 51 хиљада динара, трошкови путовања 22 хиљаде динара, услуге по уговору 1.099 хиљада динара, материјал 60 хиљада динара, остале дотације и трансфери 96 хиљада динара.

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

### 3.1.1.7. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела бр. 7 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за друштвене делатности	15.000	15.000	13.345	13.345	89	100
2	Укупно Град	118.200	118.200	114.690	114.690	97	100

Са ове групе конта извршени су расходи у износу од 13.345 хиљада динара.

*Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање, конто 464111.* Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 999 хиљада динара.

Дом здравља „Чачак“ из Чачка (у даљем тексту Дом здравља) покренуо је поступак јавне набавке мале вредности, који је обликован у две партије укупно процењене вредности од 833 хиљаде динара без ПДВ. Партија I - набавка униформи за запослене у Дому здравља, а партија II - набавка униформи за службу хитне медицинске помоћи. Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, комисија је предложила да се уговор за партију I додели МВМ „Trade“ д.о.о. Београд, а да се поступак за партију II обуставља због тога што је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке у јединој приложеној понуди за партију II.

Дом здравља је закључио дана 06.06.2016. године Уговор број 2484 са „МВМ Trade“ д.о.о. Београд за набавку униформи за потребе радника запослених у Дому здравља, уговорене вредности 477 хиљада динара без ПДВ, односно, 572 хиљаде динара са ПДВ.

Након поновљеног поступка за набавку униформи за потребе службе хитне медицинске помоћи у Дому здравља закључен је уговор број 2903 од 13.07.2016. године са „МВМ Trade“ д.о.о. Београд. Укупна вредност уговора износи 356 хиљада динара без ПДВ, односно 427 хиљаде динара са ПДВ.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности*

*Капиталне дотације Републичком фонду за здравствено осигурање конто 464211.* Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 12.346 хиљада динара.

*Медицинска опрема*

Дом здравља „Чачак“ након спроведеног отвореног поступка јавне набавке закључио је 13.04.2016. године Уговор број 1668 са „Ecomex Auto“ д.о.о. из Чачка за испоруку новог санитарског возила. Укупна вредност уговора износи 3.783 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.539 хиљада динара са ПДВ.

Дом здравља је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке по партијама, за набавку медицинске опреме закључио је следеће уговоре: 1) Уговор број 1673 са

„Superlab“ д.о.о. Београд за набавку спирометра. Укупна вредност уговора износи 234 хиљаде динара без ПДВ, односно 281 хиљаду динара са ПДВ; 2) Уговор број 1878 са РТР „Inel“ д.о.о. Нови Сад за набавку 50 мерача крвног притиска са манометром. Укупна вредност уговора износи 350 хиљада динара без ПДВ, односно 420 хиљада динара са ПДВ; 3) Уговор број 1599 са „Trivax VV“ д.о.о. Београд за набавку преносивог дефибрилатора. Укупна вредност уговора износи 416 хиљада динара без ПДВ, односно 499 хиљада динара са ПДВ и 4) Уговор број 1598 са „Trivax VV“ д.о.о. Београд за набавку микроскопа и два преносива ЕКГ апарата. Укупна вредност уговора износи 569 хиљада динара без ПДВ, односно 682 хиљаде динара са ПДВ.

Дом здравља „Чачак“ је након спроведног поступка јавне набавке мале вредности, закључио Уговор број 993/16 од 27.10.2016. године са „Schiller“ д.о.о. Београд за набавку ЕКГ апарата. Укупна вредност уговора износи 420 хиљада динара без ПДВ, односно 504 хиљаде динара са ПДВ.

*Занатско грађевински радови.*

Евидентирани су расходи по основу Уговора број 3580 од 20.09.2016. године, уговорене вредности 612 хиљада динара без ПДВ, односно 734 хиљаде динара са ПДВ, закљученим након спроведеног поступка јавне набавке грађевинско занатских радова на објектима Дома здравља.

Набавка је обликована у две партије укупне процењене вредности од 1.821 хиљаду динара без ПДВ. Партија I - радови на адаптацији подрумских просторија дечијег диспанзера и партија II – радови на адаптацији објекта у Мрчајевцима. Процењена вредност посебно за сваку партију није објављена у одлуци о покретању поступка јавне набавке, као ни конкурсном документацијом. Комисија је приспеле понуде вредновала применом критеријума најнижа понуђена цена.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, комисија је предложила да се уговор за партију I додели „МЈ Грађевинац“ д.о.о. Чачак, а да се даљи поступак за партију II обустави.

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

### 3.1.1.8. 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. 8 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 друштвене делатности	1.724	1.724	1.692	1.692	98	100
2	<b>Укупно Град</b>	<b>77.939</b>	<b>77.939</b>	<b>77.939</b>	<b>77.939</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Извршени су расходи у укупном износу од 1.692 хиљаде динара.

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

### 3.1.1.9. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела бр. 9 Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за друштвене делатности	63.260	64.008	62.192	62.192	97	100
2	Укупно Град	87.109	88.259	84.226	84.226	95	100

Исказани су расходи у укупном износу од 62.192 хиљаде динара, и то за: студентске награде 276 хиљада динара; ученичке награде 612 хиљада динара; студентске стипендије 15.064 хиљаде динара; ученичке стипендије 756 хиљада динара; превоз ученика 78 хиљада динара; остале накнаде за образовање 17.476 хиљада динара; накнаде из буџета за становање и живот 26.000 хиљада динара, једнократне помоћи 190 хиљада динара и награде за спорт 1.740 хиљада динара.

Скупштина града Чачка је донела Одлуку о финансијској подршци ученицима и студентима број 06-176/13-I од 04.10.2013. године. Чланом 4. Одлуке је утврђено да финансијска подршка обухвата: месечна примања у 10 једнаких рата у школској години (стипендије); једнократне награде за студенте прве године студија и ученике основних и средњих школа и трошкове школовања у школама за таленте. Право на стипендије и награде се остварује на основу објављеног конкурса од стране Комисије коју именује Градоначелник.

Током 2016. године вршена је исплата по Конкурсу који је расписан за школску 2015/2016 годину и Конкурсу за 2016/2017 годину. Комисија за финансијску подршку ученицима и студентима формирана је Решењем које доноси Градоначелник.

*Студентске награде, конто 472712.* Евидентирани су расходи у износу од 276 хиљада динара за студентске награде.

Након спроведеног Конкурса Комисија је утврдила Листу студената којима се додељује једнократна награда за школску 2016/2017 годину, након чега је Градоначелник града Чачка донео Решење о додели студентских стипендија и једнократних награда за школску 2016/2017 годину. По наведеном Решењу додељене су једнократне награде за 23 студента у износу од по 12 хиљада динара студентима прве године који су при упису на основне академске, или интегрисане академске студије на факултетима чији је оснивач Република Србија, на коначној ранг-листи остварили 95 и више бодова.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.*  
*Ученичке награде, конто 472713.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 612 хиљада динара. По спроведеном Конкурсу Комисија је утврдила Листу ученика основних и средњих школа којима се додељује једнократна награда за школску 2016/2017 годину, након чега је Градоначелник града Чачка донео Решење о додели студентских стипендија и једнократних награда за школску 2016/2017 годину, којим је додељена 51 награда у једнократном износу од по 12 хиљада динара ученицима основних и средњих школа за освојено I, II или III место на републичким школским такмичењима из наставних предмета, који се реализују по програму Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.*  
*Студентске стипендије, конто 472714.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 15.064 хиљаде динара на име исплаћених стипендија студентима, а по спроведеним конкурсима за школску 2015/2016 и школску 2016/2017 годину.

По спроведеном Конкурсу за 2015/2016 годину, на Предлог Комисије за финансијску подршку ученицима и студентима, Градоначелник је донео Решење о додели стипендија и једнократних награда за школску 2015/2016 годину број 401-

678/15-II од 11.12.2015. године. По наведеном Решењу иницијално је додељено укупно 197 студентских стипендија студентима основних академских и интегрисаних академских студија у износу од осам хиљада динара месечно за период октобар 2015- јул 2016. године. Градоначелник града Чачка је закључио уговоре о стипендирању са корисницима дана 12.12.2015. године.

Након спроведеног конкурса и сачињеног Предлога комисије за финансијску подршку ученицима и студентима, Градоначелник је донео Решење о додели стипендија и једнократних награда за школску 2016/2017 годину број 401-844/16-II од 13.12.2016. године. По овом Решењу иницијално је додељено укупно 209 студентских стипендија у износу од по осам хиљада динара месечно за период октобар 2016- јул 2017. године. Градоначелник града Чачка је закључио уговоре о стипендирању са корисницима.

У ревидираној години су исплаћене стипендије за период новембар 2015- јул 2016. и за октобар месец 2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да град Чачак није вршио усклађивање додељених стипендија студентима за школску 2016/2017 годину са Министарством надлежним за послове образовања, што је у супротности са чланом 11. Закона о ученичком и студентском стандарду.**

*Ученичке стипендије, конто 472715.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 756 хиљада динара за стипендије ученицима.

Након сачињеног Предлога комисије за финансијску подршку ученицима и студентима Градоначелник је донео Решење о додели стипендија и једнократних награда за школску 2015/2016 годину број 401-678/15-II од 11.12.2015. године. По наведеном Решењу додељено је укупно 21 ученичка стипендија ученицима основних и средњих школа са одличним успехом који похађају школе за таленте и износу од по четири хиљаде динара месечно за период септембар 2015- јун 2016. године. Градоначелник града Чачка је закључио уговоре о стипендирању са корисницима дана 12.12.2015. године.

Након сачињеног Предлога комисије за финансијску подршку ученицима и студентима Градоначелник је донео Решење о додели стипендија и једнократних награда за школску 2016/2017 годину број 401-844/16-II од 13.12.2016. године. По овом Решењу додељено је укупно 13 ученичких стипендија ученицима основних и средњих школа са одличним успехом који похађају школе за таленте у износу од по четири хиљаде динара месечно за период септембар 2016- јун 2017. године. Градоначелник града Чачка је закључио уговоре о стипендирању са корисницима.

У ревидираној години су исплаћене стипендије за период октобар 2015- јун 2016. и за септембар месец 2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да град Чачак није вршио усклађивање додељених стипендија ученицима за школску 2016/2017 годину са Министарством надлежним за послове образовања, што је у супротности са чланом 11. Закона о ученичком и студентском стандарду.**

*Остале накнаде за образовање, конто 472719.* Евидентирани су расходи у износу од 17.476 хиљада динара, и то расходи према ПУ „Гимназион“ Чачак у износу од 4.527 хиљада динара и ПУ „Мимиланд“ Чачак у износу од 12.251 хиљаде динара на име накнаде дела трошкова боравка деце у приватним предшколским установама. Чланом 9. Одлуке о додатној финансијској подршци породици са децом утврђено је да се финансијска помоћ пружа родитељу детета о коме се родитељ непосредно брине а које не може да се упише у предшколске установе чији је оснивач град Чачак, због недовољних капацитета ових установа.



Градско веће града Чачка, на седници одржаној дана 11.05.2015. године, донело је Правилник о праву на накнаду дела трошкова боравка детета у предшколској установи чији је оснивач друго правно или физичко лице<sup>14</sup> којим је утврђено да право на накнаду има дете које није могло да се упише у предшколске установе чији је оснивач Град, због недовољних капацитета установа. Да би се остварило ово право услов је да је корисник поднео захтев за упис детета у предшколску установу чији је оснивач Град и да дете није уписано у установу због недостатка капацитета као и да је уписано у установу чији је оснивач друго правно или физичко лице.

Након подношења Захтева од стране родитеља и донетог Решења о утврђеној висини накнаде дела трошкова од стране Градског већа, Начелник Градске управе за друштвене делатности града Чачка, доноси појединачна Решења којима се утврђује право на накнаду дела трошкова боравка деце у Предшколским установама. Између Града и Предшколских установа се закључују уговори који се анексирају након сваког повећања месечног износа финансијске помоћи од стране Градског већа. Чланом 6. Уговора је утврђено да приватна предшколска установа Градској управи за друштвене делатности доставља збирни захтев за пренос средстава за накнаду дела трошкова; оверен месечни извештај према врсти боравка за свако дете; дневни извештај о присутности детета у вртићу потписан и оверен од стране васпитача, директора установе и родитеља, односно старатеља, усвојиоца или хранитеља.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да дневне извештаје о присутности детета у Предшколској установи „Мимиланд“ за месец август није потписало шест родитеља и за месец новембар 16 родитеља, те су извршени расходи у укупном износу од 129 хиљада динара на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Накнаде из буџета за становање и живот, конто 472811.* На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 26.000 хиљада динара према „Аутопревоз“ д.о.о. Чачак у 12 једнаких месечних рата од 2.167 хиљада динара. Средства су трансферисана на основу Одлуке о превозу у градском и приградском саобраћају на територији општине Чачак<sup>15</sup>, која је донета од стране Скупштине општине, по тада важећим прописима и Правилника о бесплатном и повлашћеном превозу у градском и приградском саобраћају на територији града Чачка<sup>16</sup> из 2014. године, донетог од стране Градског већа.

Након расписаног Јавног конкурса за прикупљање понуда за поверавање обављања јавног линијског превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Чачка<sup>17</sup>, Градско веће је донело Решење о поверавању број 06-33/2011-III којим се обављање јавног линијског превоза путника у градском и приградском саобраћају поверава „Аутопревоз“ д.о.о. Чачак, на период до 31.05.2016. године. Међусобна права и обавезе регулисана су Уговором о поверавању број 346-3/11-II од 31.05.2011. године који је закључен између Града и Превозника. Чланом 5. Уговора је дефинисана обавеза превозника да јавни превоз путника обавља по ценама чији максимум утврђује Скупштина града, са посебним попустом за редовне ученике и студенте 40% и за раднике 20%.

У 2016. години расписан је нови Јавни конкурс број 06-69/2016-III од стране Градског већа дана 27.04.2016. године. Градско веће је донело Решење о поверавању

<sup>14</sup> „Службени лист града Чачка“, бр. 7 од 12.05.2015.

<sup>15</sup> „Службени лист општине Чачак“, бр. 3/2002, 11/2004 и 17/06 – др. одлука

<sup>16</sup> „Службени лист града Чачка“, бр. 4/2014

<sup>17</sup> Број 06-29/2011-III

обављања јавног линијског превоза путника у градском и приградском саобраћају<sup>18</sup> којим се обављање јавног линијског превоза поверава истом превознику. Уговор о поверавању број 346-2/2016-II је закључен 27.05.2016. године на период од 01.06.2016. године до 31.05.2021. године. Чланом 5. Уговора је дефинисано да превозник утврђује цену услуге превоза, односно цену возне и претплатне карте, уз сагласност Скупштине града Чачка као и то да накнаду за услугу превоза умањи за редовне ученике и студенте за 40% и за раднике 20%.

Правилником о бесплатном и повлашћеном превозу у градском и приградском саобраћају на територији града Чачка из 2014. године, донетог од стране Градског већа у члану 3. дефинише категорије лица која имају право на бесплатан превоз.

На основу наведеног Правилника и Уговора о поверавању обављања јавног линијског превоза путника у градском и приградском саобраћају закључен је Уговор о повлашћеном превозу одређених категорија грађана о трошку буџета града Чачка<sup>19</sup> између Града и „Аутопревоз“ д.о.о. Чачак који је анексиран два пута<sup>20</sup>, продужен рок до 30.06.2016. године, односно до 31.12.2016. године.

Чланом 4. Уговора је дефинисано да Град плаћа месечну накнаду у износу од 2.167 хиљада динара. Уговорена накнада је фиксна и не може се мењати.

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

- превозник није доставио извештај о реализацији уговорених обавеза, што је супротно члану 7. Уговора о поверавању обављања јавног линијског превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Чачка. Чланом 18. Одлуке о градским управама дефинисано је да је обављање послова који се односе на комуналну делатност надлежна Градска управа за урбанизам;
- током 2016. године Град је аутопревознику вршио исплату паушалног износа у једнаким месечним ратама, односно није утврђен износ субвенције за сваку категорију корисника комуналне услуге који плаћају субвенционисану цену. Град није доставио списак корисника комуналне услуге и није вршио надокнаду субвенционисаног дела цене, већ је вршио плаћање паушалног износа. Расходи у износу од 26.000 хиљада динара извршени су супротно члану 29. Закона о комуналним делатностима.

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

*Спортске награде, конто 472731.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 1.740 хиљада динара и то исплаћене награде за постигнуте резултате и допринос развоју спорта младим талентима и истакнутим спортистима у износу од 1.566 хиљада динара и припадајућег пореза у износу од 174 хиљада динара, на основу Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта.

Након спроведеног Јавног позива, на предлог Комисије за спорт, Градско веће града Чачка је на седници одржаној 18.01.2016. године донело Одлуку о додели новчаних награда спортским организацијама, младим талентима и истакнутим спортистима за

<sup>18</sup> Број 06-80/2016-III од 23.05.2016. године

<sup>19</sup> Број 346 од 14.03.2015. године

<sup>20</sup> Број 346-15-II и 346-1/15-II од 30.12.2015. и 24.06.2016. године

постигнуте спортске резултате и допринос развоју спорта број 06-8/2016-III. Одобрена су средства у укупном износу од 1.371 хиљада динара за 47 младих талената и средства у укупном износу од 195 хиљада динара за пет истакнутих спортиста. Додељена средства за спортске организације биће шире објашњена у тачки 3.1.1.10.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи на име награда за постигнуте спортске резултате младим талентима и истакнутим спортистима а да није утврђен начин вредновања постигнутих резултата, односно висина награде по категоријама.

#### Ризик

Извршавањем расхода на основу невалидне рачуноводствене документација ствара се ризик прекомерног трошења буџетских средстава.

Извршавање расхода на име субвенционисања цене превоза у јавном саобраћају без претходно утврђеног броја и структуре корисника ствара ризик неадекватног утврђивања износа новчаних средстава која се на терет буџета исплаћују за ове намене.

Извршавање расхода на име додељених спортских награда без да је претходно дефинисан критеријум и мерила за доделу истих ствара ризик да ће висина награде бити одређена на бази субјективне процене органа која о додели исте одлучује.

#### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да: 1) расходе извршавају на основу валидне документације; 2) утврде број и структуру корисника услуга субвенционисаног јавног превоза и изврше адекватан надзор над истим; 3) интерним актом јасно дефинишу мерила и начин вредновања за додељивање спортских награда.

### 3.1.1.10. 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. 10 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 друштвене делатности	52.750	52.750	52.245	52.503	100	100
2	Укупно Град	98.943	98.943	94.346	94.604	96	100

Извршени су расходи у укупном износу од 52.245 хиљада динара, и то на име дотација осталим удружењима грађана у износу 3.441 хиљада динара и дотација спортским омладинским организацијама у износу од 48.804 хиљаде динара.

Дотације осталим удружењима грађана, конто 481941. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 3.441 хиљаде динара, од чега средства додељена преко конкурса у износу од 3.141 хиљаде динара док је износ од 300 хиљада динара додељен ван конкурса, а на основу Одлуке о установљењу књижевне манифестације „Мрчајевачки песнички сусрети“<sup>21</sup>.

Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса<sup>22</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

<sup>21</sup> „Службени лист града Чачка“, бр. 13/2014

<sup>22</sup> „Службени лист града Чачка“ бр.2/2010 и 1/2011

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 3.212 хиљада динара. Након доношења одлуке Градоначелник града Чачка је закључио уговоре са Удружењима, којима је регулисан начин преноса средстава и правдање утрошених средстава.

**Табела бр. 11 Додељена средства за реализацију програма удружења** у хиљадама динара

Назив удружења	Износ одобрених средстава	Износ пренетих средстава
Културно уметничко друштво фолклор, плес, музика и песма „Бамби“ Чачак	96	96
Уметничко друштво „Градац“ Чачак	805	806
Културно уметничко друштво „Српски јелек“	55	55
Културно уметничко друштво „Радиша Поштић“	152	152
Културно уметничко друштво „Миљасав Петровић“	80	80
Удружење Рома Чачак	40	40
Удружење „Српско руско белоруско пријатељство Србије“	26	0
Удружење фулаша и чувара српске културе и традиције „Видовдан“ Чачак	74	74
Аматерско друштво гуслара „Танаско Рајић“ Чачак	103	103
Клуб за неговање традиције и обичаја шумадијског краја „Круг“ Чачак	122	122
Фолклорни ансамбл „Ветерани града Чачка“ Чачак	60	56
Културно уметничко друштво „Абрашевић“ Чачак	443	443
Удружење фолклора и народног стваралаштва „Дукати“ Чачак	50	50
Друштво ликовних уметника „Рисим“ Чачак	300	300
Мешовити црквени хор „Вазнесењски“ Чачак	50	50
Културно уметничко друштво „Танаско Рајић“ Чачак	90	90
Железничко културно уметничко друштво „Дуле Милосављевић“ Чачак	436	436
Удружење „Архео аматери Србије“ Чачак	189	189
Удружење „Мешовити хор Свети Николај Жички“ Чачак	40	0
<b>УКУПНО</b>	<b>3.212</b>	<b>3.141</b>

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

- Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса и Јавним конкурсом није јасно дефинисан начин вредновање пројеката и рангирање учесника на јавном конкурс;
- Удружењу Књижевно друштво Мрчајевци су пренета средства из буџета града Чачка у износу од 300 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Дотације спортским омладинским организацијама, конто 481911.* На овом субаналитичком конту планирани су расходи у износу од 48.950 хиљада динара а извршени у укупном износу од 48.803 хиљаде динара од чега се на финансирање програма у области спорта односи 48.303 хиљаде динара, док су расходи у износу од 500 хиљада динара извршени на име награда спортским организацијама.

Градско веће града Чачка је донело Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта<sup>23</sup> којим се уређују ближи услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава за задовољење потреба и интереса грађана у области спорта за чије остваривање се обезбеђују средства из буџета Града. Правилником је утврђена категоризација спортских организација за спортове и критеријуми за категоризацију. Утврђено је процентуално учешће групе спортова као и процентуално учешће по групама спортова. За расподелу средстава у оквиру спортова дефинисани су описни критеријуми али не и начин бодовања по критеријумима.

<sup>23</sup> „Службени лист града Чачка“ бр. 1/2013, 2/2013, 7/2013, 1/2014, 11/2014 и 2/2015

Скупштина града Чачка је на седници одржаној 20. и 22. октобра 2015. године донела Одлуку о финансирању активности спортских организација од посебног значаја за град<sup>24</sup> којом се утврђују спортске организације чије су активности од посебног значаја за град Чачак и поступак доделе средстава, и то Фудбалски клуб „Борац“ Чачак и Кошаркашки клуб „Борац“ Чачак. Расподела средстава за ове спортске организације се врши на основу позива који упућује Комисија за спорт. У члану 4. Одлуке је дефинисано да се средства, на основу посебног захтева и овлашћења спортске организације којој су додељена средства, могу пренети на рачун спортског друштва, чији је члан спортска организација. У 2016. години средства нису додељена по овој Одлуци, већ су поменути клубови учествовали у расподели преко јавног конкурса.

У 2016. години спроведена су два јавна конкурса за доделу средстава за реализацију програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији града Чачка, и то: 1) Јавни конкурс број 06-239/15-III од 30.12.2015. године и 2) Јавни конкурс број 06-32/2016-III од 11.02.2016. године. Укупно одобрена средства по овим конкурсима износе 42.847 хиљада динара за 123 спортске организације. На предлог Комисије Градско веће је донело појединачна Решења и закључени су уговори са корисницима.

Градначелник града Чачка је на предлог Комисије и на основу донетих решења Градског већа о одобравању додатних средстава свим спортским организацијама чији је програм одобрен и додељена средства по јавном конкурс, закључио уговоре о реализацији одобрених програма. Допуном годишњег програма одобрена су средства у укупном износу од 5.629 хиљада динара.

Укупно одобрена средства за реализацију програма којима се остварује општи интерес у области спорта у 2016. години по конкурс и додатно додељена средства износе 48.476 хиљада динара. Од одобрених средстава за реализацију програма којима се остварује општи интерес у области спорта, спортским организацијама су пренета средства у износу од 48.303 хиљаде динара.

Табела бр. 12 Додељена средства за реализацију програма спортских организација у хиљадама динара

НАЗИВ СПОРТСКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ	Износ одобрених средстава	Износ пренетих средстава
<b>ФУДБАЛ</b>	<b>19.121</b>	<b>19.058</b>
СД „ФЦ Борац“ Чачак	9.570	9.570
ФК „Слобода“ Чачак	897	897
ФК „Поле“ Љубић	975	975
ФК „Орловац“ Мрчајевци	493	493
ФК „Поле“ Трбушани	480	480
ФК „Пријевор“	166	166
ФК „Омладинац“ Заблаће	288	288
ФК „Вујан“ Прислоница	148	148
ФК „Миоковци“ Миоковци	233	233
ФК „Слатина“ Слатина	226	226
ФК „Рудар“ Бресница	201	201
ФК „Јединство“ Коњевићи	148	148
ФК „Младост“ Атеница	201	201
ФК „Јединство“ Горња Горевница	249	249
ФК „Морава“ Мојсиње	185	185
ФК „Ракова“ Ракова	185	185
ФК „Морава“ Катрга	201	201
ФК „Парменац“ Парменац	185	185
ФК „Будућност“ Станчићи	185	185
ФК „Поле“ Горичани	185	166
ФК „Младост“ Прељина	222	222
ФК „Планинац“ Вујетинци	179	179
ФК „Задругар“ Доња Тречча	185	185
Школа фудбала „Чачак 94“ Чачак	468	468
ФК „Младост Радост“ Чачак	138	138

<sup>24</sup> „Службени лист града Чачка“ бр. 18/2015 и 22/2015

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја  
и правилности пословања Градске управе за друштвене делатности за 2016. годину*

ФК „БИП“ Чачак	545	545
ФК „Спартак“ Трнава	233	209
ФК „Стрелац“ Миоковци	185	185
ФК „Малба“ Жаочани	185	166
Клуб малог фудбала „Фонтана“	405	405
ФК „Гаучоси“ Чачак	106	106
ФК „Киндер“ Чачак	184	184
ФК „Кеј“ Чачак	176	176
ФК „Лугови“ Чачак	179	179
Удружење дејих фудбалских турнира - Чачак	67	67
ФК „Пријатељи“	185	185
ОФК „Деци с љубављу“	78	78
<b>КОШАРКА</b>	<b>12.760</b>	<b>12.760</b>
КК „Борац“ Чачак	9.123	9.123
КК „Железничар“ Чачак	1.416	1.416
ЖКК „Моравац“ Чачак	128	128
КК „Младост“ Чачак	870	870
ОКК „Чачак 94“ Чачак	351	351
Женски кошаркашки клуб „Ча-баскет“ Чачак	383	383
Кошаркашки клуб „Морава“ Заблаће	351	351
Кошаркашки клуб „Топ зицер“ Чачак	138	138
<b>РУКОМЕТ</b>	<b>2.346</b>	<b>2.346</b>
ЖРК „Чачак“ Чачак	916	916
Омладински рукометни клуб „Младост“ Чачак	961	961
Рукометни клуб „Атеница“	117	117
Рукометни клуб „Вукови“ Чачак	23	23
Женски рукометни клуб „Атеница“	94	94
Женски рукометни клуб „Кошутњак“	235	235
<b>БИЦИКЛИЗАМ</b>	<b>1.032</b>	<b>1.032</b>
Бицикличички клуб „Борац“ Чачак	1.032	1.032
<b>СТОНИ ТЕНИС</b>	<b>469</b>	<b>469</b>
Стонотениски клуб „Борац“ Чачак	469	469
<b>АТЛЕТИКА</b>	<b>1.032</b>	<b>1.032</b>
Атлетски клуб „Чаак“ Чачак	464	464
Атлетски клуб „Слобода“	568	568
<b>ТЕНИС</b>	<b>1.032</b>	<b>1.032</b>
Тениски клуб „Слобода“ Чачак	423	423
Тениски клуб „Чачак“ Чачак	100	100
Тениски клуб „Тенис поинт“ Чачак	347	347
Тениски клуб „Колос“ Чачак	146	146
Тениски клуб „Пужих“ Чачак	17	17
<b>КОЊИЧКИ СПОРТ</b>	<b>938</b>	<b>938</b>
Коњички клуб „Миленко Никшић“ Чачак	657	657
Коњички клуб „Грива“	281	281
<b>КАРАТЕ</b>	<b>1.585</b>	<b>1.581</b>
Клуб контактних спортова „Борац“ Чачак	630	630
Карате клуб „Слобода“ Чачак	435	435
Карате клуб „Чачак“ Чачак	120	120
Карате клуб „Немања“ Чачак	180	180
Карате клуб „Младост“ Чачак	60	60
Кик-бокс клуб „Борац“ Чачак	45	45
Клуб контактних спортова „Полет“ Чачак	39	39
Карате клуб „Кокоро“ Бресница	45	40
Клуб контактних спортова „СМТ“	30	30
<b>СТРЕЉАШТВО</b>	<b>320</b>	<b>317</b>
Стрељачки клуб „Борац“	147	147
Стреличарски клуб „Прељина“	114	111
Клуб за практично стрељаштво „357“	59	59
<b>ОДБОЈКА</b>	<b>1.032</b>	<b>1.032</b>
Одбојкашки клуб „Чачак“ Чачак	258	258
Одбојкашки клуб „Слобода С“ Чачак	310	310
Одбојкашки клуб „Борац“ Чачак	464	464
<b>БОКС</b>	<b>92</b>	<b>92</b>
Боксерски клуб „Соко“ Чачак	92	92
<b>УМЕТНИЧКИ ПЛЕС</b>	<b>327</b>	<b>327</b>
Плесни клуб „Луна“ Чачак	180	180
Плесни клуб „Доминго“ Чачак	49	49
Плесни клуб „Стар-денс студио“ Чачак	98	98
<b>ПЛАНИНАРСТВО</b>	<b>273</b>	<b>273</b>
Планинарско друштво „ФРА“ Чачак	117	117
Планинарско друштво „Каблар“	96	96

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја  
и правилности пословања Градске управе за друштвене делатности за 2016. годину*

Смучарски клуб „Борац“ Чачак	60	60
<b>БОДИ БИЛДИНГ</b>	<b>538</b>	<b>538</b>
Боди билдинг клуб „Борац“ Чачак	252	252
Боди билдинг клуб „Цим-и“	126	126
Боди билдинг клуб „Белфра“	36	36
Рвачки клуб „Борац“ Чачак	123	123
<b>ШАХ</b>	<b>224</b>	<b>224</b>
Шах клуб „Борац“ Чачак	224	224
<b>РИБОЛОВ</b>	<b>230</b>	<b>174</b>
Удружење спортских риболоваца „Морава-1925“ Чачак	79	79
Клуб спортских риболоваца „Танаско Рајић“	28	28
Удружење спортских риболоваца „Градац“ Чачак	67	67
Удружење спортских риболоваца „Моравац“ Мрчајевци	56	0
<b>ОСТАЛИ КЛУБОВИ</b>	<b>2.417</b>	<b>2.374</b>
Аеро клуб „Овчар Каблар“ Чачак	128	128
Параглајдинг клуб „Парасекс“ Чачак	128	128
Куглашки клуб „Чачак“ Чачак	187	187
Џудо клуб „Борац“	137	137
Џудо клуб „Роки“	92	92
Клуб реалног ајкидоа „Анђео“ Чачак	68	61
Клуб америчког фудбала „Angel Warriors“ Чачак	230	230
Кудо клуб „Карађорђе“	38	34
Кудо клуб „Обилић“	21	21
Билијар клуб „Кикс“	32	0
Билијар клуб „Либеро 5“	141	140
Пливачки клуб „Чачак“	140	140
Ронилачки клуб - „Чачак“	140	140
Кајак клуб „Чачак“	168	168
Ауто мото спортски клуб „WRR“ Чачак	125	125
Ауто мото спортски клуб „Херц“ Чачак	63	63
Ауто мото спортски клуб „Чачак“	179	179
Мото крос клуб „Танаско Рајић“ Чачак	45	45
АМСК „Манчула“ Чачак	61	61
Клуб екстремних спортова „Армадило“ Чачак	140	140
Рафтинг клуб „Брунорафт“	28	28
Бадминтон клуб „Чачак“	126	126
<b>КЛУБОВИ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ</b>	<b>957</b>	<b>957</b>
СУР „Морава“- клуб деце са посебним потребама	256	256
Спортски клуб „Гребићи“ Чачак	116	116
Стонотениски клуб инвалида Чачка „ЧА“	132	132
Клуб кошаркаша у колицима „УПЧ“ - Чачак	112	112
Спортско друштво глувих и наглувих	136	136
Спортски клуб „Цадист“ Чачак	77	77
Клуб слепих „Додир“ Чачак	128	128
<b>ШКОЛСКИ СПОРТ</b>	<b>1.750</b>	<b>1.750</b>
<b>УКУПНО</b>	<b>48.475</b>	<b>48.303</b>

Између Фудбалског клуба „Борац“ Чачак и Спортског друштва „ФЦ Борац“ Чачак закључен је Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 545 од 20.12.2015. године којим се регулишу међусобна права и обавезе уговорних страна у економско-финансијској, комерцијалној и маркетиншкој функцији, као и делатности, послови који други уговарач у правном промету обавља у своје име, а за рачун првог уговарача.

На сајту НБС, у делу Претраживање дужника у принудној наплати, објављено да се рачун Фудбалског клуба „Борац“ Чачак налази у блокади и да је, на дан 27.09.2017. године, укупан износ блокаде 151.434 хиљаде динара. Укупан број дана блокаде у протекле три године 923, односно рачун се налази у непрекидној блокади од 10.08.2015. године.

*Спортске награде.* Чланом 22. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта дефинисано је да, изузетно, Градско веће може, на предлог Комисије за спорт, без јавног позива, доделити новчану награду спортској организацији за постигнуте резултате у текућој години, ако освоји једно од прва три места на националном првенству или се пласира у највиши ранг такмичења у Републици Србији.

Након спроведеног Јавног позива, на предлог Комисије за спорт, Градско веће града Чачка је на седници одржаној 18.01.2016. године донело Одлуку о додели новчаних награда спортским организацијама, младим талентима и истакнутим спортистима за постигнуте спортске резултате и допринос развоју спорта број 06-8/2016-III. Одобрена су средства у укупном износу од 500 хиљада динара за шест спортских организација.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- увидом у Записник са седнице Комисије на којој су разматране пријаве и утврђен предлог за доделу средстава утврђено је да не постоји систем бодовања за расподелу средстава у оквиру спортова, те се вредновање програма врши на основу описних критеријума, а сам записник не садржи податке о начину вредновања програма;
- извршени су расходи на име додатно одобрених средстава без јавног позива за финансирање програма којима се остварује општи интерес у области спорта, а да нису испуњени услови из члана 138, а у вези са чланом 114. став 3. Закона о спорту, односно расходи у износу од 5.629 хиљада динара су извршени супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Спортско друштво „ФЦ Борац“ Чачак поднело је Пријаву на конкурс само у име ФК „Борац“ јер овај клуб није испуњавао услове прописане чланом 12. Правилника и чланом 119. Закона о спорту, обзиром да се рачун фудбалског клуба налази у блокади. Расходи у износу од 9.570 хиљада динара извршени су супротно члану 119. Закона о спорту<sup>25</sup> и члану 56. Закона о буџетском систему;
- захтеви за пренос средстава Спортском друштву „ФЦ Борац“, Кошаркашком клубу „Борац“ и захтеви за пренос додатно одобрених средстава не садрже потписе одговорних лица Градске управе за друштвене делатности која врше проверу и одобравају плаћања;
- Град Чачак није у року од 90 дана, од дана ступања на снагу Закона о спорту, односно до 16.05.2016. године, донео акт којим ће уредити ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што је супротно члану 182. став 2 Закона о спорту. *Градско веће града Чачка је донело Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Чачку број 06-5/2017-III дана 17.01.2017. године.*
- додела награда за постигнуте спортске резултате спортским организацијама извршена је без претходно утврђених начина вредновања постигнутих резултата, односно без претходно утврђене висине награде по категоријама.

**Ризик**

Извршавање расхода на име додељених средстава удружењима и спортским клубовима без да је претходно дефинисан критеријум и мерила за доделу истих ствара ризик да ће висина средстава бити одређена на бази субјективне процене органа која о додели истих одлучује.

Додела средстава на име дотација удружењима и спортским клубовима без претходно спроведеног конкурса, односно јавног позива, као и додела средства субјектима који не испуњавају законске услове за доделу средстава, ствара ризик нетранспарентности у додели истих и ризик да предвиђени циљеви неће бити остварени.

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 52/2006,... 24/2011, 99/2011



Извршавање расхода без претходне овере од стране надлежних служби на начин прописан Упутством о раду Трезора ствара ризик неадекватног функционисања система интерних контрола.

**Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да: 1) интерним актом јасно утврде начин вредновања пројеката и рангирања учесника на јавном конкурс; 2) доделу средстава на име дотација удружењима и спортским клубовима врше у складу са законским прописима; и 3) у поступцима извршења расхода поштују процедуре прописане Упутством о раду Трезора.

**3.2. Имовина и обавезе**

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.

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

- Градска управа за друштвене делатности не води помоћне књиге и евиденције прописане чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, чиме је поступљено супротно члану 12. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- како Градска управа за друштвене делатности не води прописане помоћне књиге и евиденције, не постоје информације о висини имовине и обавеза овог директног корисника буџетских средстава.

**Ризик**

Неуспостављање адекватних помоћних књига и евиденција ствара ризик неадекватног исказивања имовине и обавеза по директним корисницима.

**Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за друштвене делатности града Чачка да успоставе помоћне књиге и евиденције.