

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**БЕОГРАД  
Макензијева 41**

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18)  
субјект ревизије ГРАД УЖИЦЕ, улица Димитрија Туцовића 52, Ужице, подноси



**ГРАД УЖИЦЕ**

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ  
ОТКРИВЕНИХ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА УЖИЦА  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-11/2018**

**Град Ужице 05.12.2018.год.**

## I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

У складу са Закључком о спровођењу ревизије, Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и ревизију правилности пословања града Ужица за период 01.01.2017. – 31.12.2017. године. Након спроведеног поступка ревизије достављен је Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ужица.

Сагласно члану 40.став 1.Закона о Државној ревизорској институцији, граду Ужицу одређен је рок од 90 дана за подношење одазивног извештаја и у складу са тим подносимо Одазивни извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности констатованих у Извештају о ревизији са приказивањем мера исправљања и доказа:

### Резиме неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### Приоритет 1

##### 1.

1	Неправилност	Економска класификација – део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршаван према одговарајућој економској класификацији и то: - расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачке 5.1.2.5., 5.2. и 6.1.2.) (1) у вишем износу од 19.993 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 19.993 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и - приходи и примања су укупно исказани (тачка 5.1.1.): (1) у вишем износу од 30.870 хиљада динара и (2) у мањем износу од 30.870 хиљада динара;
2	Мере исправљања	Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2018. годину која је усвојена на Скупштини града 25.10.2018. године планирани су приходи у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: - Приходи наплаћени по основу удружених средстава грађана месних заједница уместо на групи 751– Мешовити и неодређени приходи, књижени су на 744241 - Капитални добровољни трансрефи од физичких и правних лица. Извршено је прекњижавање на

	<p>субаналитички конто у складу са планом и Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Наплаћени приходи за раскопавање, откуп тендерске документације, таксе и дознаке, уместо на 751 књижени су на 742241 - Градске административне таксе. Извршено је прекњижавање на субаналитички конто у складу са планом и Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</li> <li>- Нисмо остваривали приходе од ЈП „Стан“ на овој економској класификацији. ЈП „Стан“ је дописом број V 401-622/18-1 обавештен да приходе од закупа уплаћује на одговарајући рачун у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на субаналитички конто 742145 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини који користе градови и индиректни корисници њиховог буџета.</li> <li>- Током 2018. године нису закључивани уговори о грантовима, а уколико их буде у наредном периоду књижићемо их на субаналитичком конту 732141– Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уплата по основу гранта на подрачун Обезбеђивање грађевинског материјала за избеглице – донација, који је закључен 30.10.2015. године, прокњижена је у складу са Правилником.</li> </ul> <p>У 2018. години извршене су тражене корекције у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у делу који се односи на расходе:</p> <p>Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2018. годину која је усвојена на Скупштини града 25.10.2018. године, расходи су планирани у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Чланарина РРА Златибор евидентирана је на групи конта 451– Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Извршена су прекњижавања у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</li> <li>- Расходи за набавку грађевинског материјала за побољшање услова становања породица расељених лица евидентирани су на групи конта 472– Накнаде за социјалну</li> </ul>
--	---

		<p>заштиту из буџета. Извршена су прекњижавања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Расходи за пружање услуга социјалне заштите за персоналне асистенте евидентирани су на групи конта 472– Накнаде за социјалну заштиту из буџета. Извршена су прекњижавања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</li> <li>- Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде у 2018. години није граду Ужицу одобрило средства за изградњу атарских путева. Уколико у наредном периоду будемо добили средства по овом основу, исте ћемо евидентирати на одговарајућој групи конта 425– Текуће поправке и одржавање.</li> </ul>
3	Природа мере исправљања	Градска управа за финансије је предузела мере исправљања и отклонила наведене неправилности на основу препоруке
4	Период предузимања мере исправљања	Мере су предузете у октобру 2018. године
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Налог за књижење 206</li> <li>- Картица 7442</li> <li>- Допис ЈП „Стан“ број 401-622/18-1 и доставница</li> <li>- Уговор о гранту</li> <li>- Картица 732141 (подрачун)</li> <li>- Картица 7422</li> <li>- Картица 451– Чланарина РРА</li> <li>- Картица 472– Расељена лица</li> <li>- Картица 472– Персонална асистенција</li> <li>- Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2018. годину II</li> </ul> <p><b>Докази се налазе у фолдеру 1</b></p>

## 2.

1	Неправилност	У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од најмање 164.118 хиљада динара (који је преузет из биланса стања Града у износу од 160.561 хиљаду динара и Туристичке организације Ужице у износу од 3.557 хиљада динара), више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова (тачка 5.3.2.);
2	Мере исправљања	Извршена је анализа имовине нефинансијске имовине у припреми и на основу одговарајуће документације пренета је на имовину у употреби у износу од најмање 160.561 хиљада динара. Извршена су одговарајућа књижења у складу са препоруком у главној и помоћној књизи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану. Књижења су извршена у октобру (за претходни период) у помоћној књизи основних средстава под датумом 02.01.2018. године, како би се правилно вршио обрачун амортизације за целу 2018. годину. Туристичка организација Ужице је износ од 3.557 хиљада динара који се односи на улагања по основу извршених грађевинско- инсталационих радова на адаптацији објекта – Коначиште „Град“, евидентирала и извршила пренос имовине у припреми на имовину у употреби. Поступљено је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану у складу са препоруком.
3	Природа мере исправљања	Градска управа за финансије је предузела мере исправљања и отклонила наведене неправилности на основу препоруке у делу који се односи на биланс стања Града, а Туристичка организација Ужице у делу који се односи на њих
4	Период предузимања мере исправљања	У току октобра и новембра 2018. године (град Ужице) Туристичка организација Ужице у јануару 2018. године
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Налог за књижење 225</li> <li>- Стање синтетике конта основних средства (помоћна књига)</li> <li>- Закључни лист</li> <li>- Налог за књижење 1 и 2 и картице основних средстава по контима (помоћна књига)</li> <li>- Налог за књижење 3 и картице основних средстава по контима (помоћна књига)</li> <li>- Налог за књижење 4 и картице основних средстава по контима (помоћна књига)</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Налог за књижење 5 и картице основних средстава по контима (помоћна књига)</li> <li>- Налог за књижење 100727 (Туристичка организација Ужице)</li> <li>- Налог за књижење 980102 (Туристичка организација Ужице)</li> <li>- Картица 311111 (Туристичка организација Ужице)</li> <li>- Рачун бр 19-0/17 (Туристичка организација Ужице)</li> </ul> <p><b>Докази се налазе у фолдеру 2</b></p>
--	--	---

### 3.

1	Неправилност	У Обрасцу 2– Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121– Вишак прихода и примања – суфицит, исказан је износ од 222.915 хиљада динара, који није одређен за пренос у наредну годину (тачка 5.2.3.);
2	Мере исправљања	<p>Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2018. годину која је усвојена на Скупштини града 27.06.2018. године, а након Одлуке о завршном рачуну буџета града Ужица за 2017. годину, нераспоређени вишак прихода је распоређен у целости и то: 214.823.658 динара са рачуна буџета града, 6.067.509 динара са рачуна индиректних корисника, док се износ од 2.023.833 динара односи на кориснике буџета града који имају подрачуне у КРТ-у (наменски подрачун), а нису предмет консолидације.</p> <p>За 2018. годину приликом израде Обрасца 2 – Биланс прихода и расхода за завршни рачун 2018. године спровешћемо активности у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава.</p>
3	Природа мере исправљања	Градска управа за финансије је предузела мере исправљања и отклонила наведене неправилности на основу препоруке у делу који се односи на распоред нераспоређеног вишка прихода
4	Период предузимања мере исправљања	У току јуна 2018. године (град Ужице)

5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2018. годину I (27.06.2018. године)</li> <li>- Изјава 400-11/18</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>Докази се налазе у фолдеру 3</b></p>
---	---	--

#### 4.

1	Неправилност	У Обрасцу 2– Биланс прихода и расхода у колони претходна година исказан је вишак прихода и примања у износу од 237.103 хиљаде динара, док је буџетом за 2017. годину распоређено 170.332 хиљаде динара, односно износ од 66.771 хиљада динара није распоређен (тачка 5.2.3.);
2	Мере исправљања	Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ужица за 2018. годину која је усвојена на Скупштини града 27.06.2018. године, а која је усвојена након Одлуке о завршном рачуну буџета града Ужица за 2017. годину, нераспоредени вишак прихода је распоређен. У наредном периоду вршиће се распоред вишка прихода у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава.
3	Природа мере исправљања	Градска управа за финансије предузела је исправљање дела неправилности, а преостали део неправилности ће отклонити на основу препорука
4	Период предузимања мере исправљања	У току маја - јуна 2019. године
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2018. годину I (27.06.2018. године)</li> <li>- Изјава 400-11/18</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>Докази се налазе у фолдеру 4</b></p>



## 5.

1	Неправилност	У Обрасцу 2– Биланс прихода и расхода утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине исказана су у износу од 59.994 хиљада динара, док у главној књизи трезора није извршено евидентирање набавке финансијске имовине на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру класе 100000– Финансијска имовина, као ни евидентирање на конту 311612– Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине (5.2.3.)
2	Мере исправљања	<p>Предузете су мере на основу ваше препоруке везано за усаглашавање стања у главној књизи са Обрасцем 2 – Биланс прихода и расхода. Приликом припреме обрасца 5 у току 2018. године, од стране индиректних буџетских корисника врши се детаљно усаглашавање стања при изради извештаја о шестомесечном и деветомесечном извршењу и на основу тога смањује се ризик од настанка евентуалних грешака у књижењу.</p> <p>Уведена је контролна активност у форми измене и допуне Правилника о периодичном извештавању и рачуноводственом контролом над индиректним корисницима буџета којом се тачно дефинише начин и рокови усаглашавања образаца 5 између свих директних и индиректних буџетских корисника.</p> <p>Пре израде консолидованих образаца извршиће се усаглашавање активе и пасиве у циљу исправних евиденција на субаналитичким контима у оквиру класе 100000 – финансијска имовина и одговарајућих конта класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.</p>
3	Природа мере исправљања	Градска управа за финансије је предузела мере исправљања и отклонила наведене неправилности на основу препорука и након израде Одлуке о завршном рачуну и образаца доставићемо вам доказе
4	Период предузимања мере исправљања	У току 2018.год. и 2019. године (град Ужице)
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о завршном рачуну града Ужица за 2018. годину и Обрасци 1-5 (доказе ћемо Вам доставити након усвајања)</li> <li>- Изјава 400-11/18</li> <li>- Правилник о периодичном извештавању и рачуноводственом контролом над</li> </ul>

	индиректним корисницима буџета - Докази се налазе у фолдеру 5
--	--

6.

1	Неправилност	Имовина исказана у консолидованом Билансу стања града Ужица потцењена је за вредност неевидентираних непокретности површине од најмање 90.552 м <sup>2</sup> , од чега: објекти различите намене површине од 86.869 м <sup>2</sup> , станови површине од 2.020 м <sup>2</sup> , пословни простор и гараже површине од 1.663 м <sup>2</sup> (тачка 5.3.2.);
2	Мере исправљања	Од Републичког геодетског завода добијен је списак имовине која је у власништву града Ужица. Списак садржи елементе који се односе на катастарске парцеле, објекте, врсту и облик својине који нису довољни за спровођење комплетног поступка укњижавања. Формирана је Комисија за спровођење процеса уписа непокретности у јавној својини Града Ужица, чији је циљ да почне да спроводи евидентирање и упис непокретности у јавној својини града, постепено на основу предузетих активности. Да би се имовина исказала правилно потребно је утврдити вредност свих непокретности што је процедура која изискује велики износ средстава, уколико се ангажују екстерни проценитељи. Град Ужице је конкурисао за донаторска средства преко програма Exchange 5, који је финансиран од стране ЕУ, а реализује га СКГО. Предлог пројекта односи се на успостављање целокупног система за управљање јавном имовином у власништу града Ужица, а као једна од активности у предлогу пројекта планирана је и обука запослених у градским управама за процену вредности предметних непокретности. Евауација прелога пројекта је у току и уколико средства буду обезбеђена са реализацијом активности кренуће се почетком 2019. године. Део непокретности у власништву Града се већ постепено и укњижава и то на основу записника о процени тржишне вредности достављених од других органа града Ужица (доказ у приложеном у фолдеру бр. 8)
3	Природа мере исправљања	Градска управа за финансије вршиће евидентирање непокретности, а Градска управа за послове ограна града, општу управу и друштвене делатности и Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско – правне послове ће предузети мере у оквиру својих надлежности на

		прибављању документације на основу које може бити спроведен поступак укњижавања и отклањања наведене неправилности на основу препорука, а све у сарадњи са формираног Комисијом за спровођење процеса уписа непокретности у јавној својини града Ужица
4	Период предузимања мере исправљања	Делом у току 2018. године и током 2019. године
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Конкурсна пријава</b></li> <li>- <b>Решење о формирању комисије</b></li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>Докази се налазе у фолдеру 6</b></p>

## 7.

1	Неправилност	У помоћној књизи основних средстава евидентирана су улагања у укупном износу од 2.559 хиљада динара на девет објеката, али на којима није исказана иницијална вредност (набавна вредност...), односно на тим објектима је на дан 31.12.2017. године исказана само вредност накнадно извршених улагања у 2017. години (тачка 5.3.2.);
2	Мере исправљања	У помоћној књизи основних средстава евидентирана су улагања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. По основу установљених неправилности износ који се односи на изградњу вртића на Пори искњижен је и документација је прослеђена Предшколској установи на укњижавање. Износи који се односе на месне заједнице биће у наредном периоду предмет, прво процене, а након тога и укњижавања у главну и помоћну књигу основних средстава.
3	Природа мере исправљања	Градска управа за финансије је предузела и наставиће да мере исправљања и отклањања наведене неправилности на основу препоруке спроводи у наредном периоду
4	Период предузимања мере исправљања	У новембру 2018. године (град Ужице)

5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Картица основних средстава по контима књижења</li> <li>- Допис за Предшколску установу за искњижавање</li> <li>- Картица помоћне књиге основних средстава (за искњижени износ за Вртић на Пори)</li> <li>- Налог 234</li> <li>- Налог 1 (помоћна књига)</li> </ul> <p><b>Докази се налазе у фолдеру 7</b></p>
---	---	--

## 8.

1	Неправилност	У консолидованом Билансу стања исказана је исправка вредности земљишта у износу од 34.267 хиљада динара (тачка 5.3.2.);
2	Мере исправљања	<p>Препорука имплементирана. Прекњижавање урађено кроз налог у прилогу.</p> <p>У току 2018. године имали смо отуђење земљишта и примања по основу продаје непокретности у корист нивоа градова књижили смо на одговарајући конто 811141. Истовремено смо, а на основу приложеног записника о процени тржишне вредности непокретности број 100-464-08-76/2017-J4A02, прво укњижили вредност наведене катастарске парцеле (истовремено уколико имамо процену тржишне вредности непокретности – укњижавамо вредност у главну и помоћну књигу), да би је на основу Уговора о купопродаји и искњижили. У 2018. години после ове трансакције, имали смо још отуђивања и спроведена су исправна књижења тако да сада правилно исказујемо вредност земљишта.</p>
3	Природа мере исправљања	Градска управа за финансије је предузела мере исправљања и отклонила наведене неправилности на основу препорука
4	Период предузимања мере исправљања	У току 2018. године (град Ужице)
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Налог БИЛАНС 01.01.2018.</li> <li>- Налог 000225</li> <li>- Налог бр. 6 (помоћна књига основних средстава)</li> <li>- Уговор о купопродаји непокретности</li> <li>- Записник о процени тржишне непокретности</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Допис 463-2/18</li> <li>- Допис 463-103/17</li> </ul> <p><b>Докази се налазе у фолдеру 8</b></p>
--	--	---

## II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

### Приоритет 2

#### 9.

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
9	Одлуком о завршном рачуну буџета града Ужица за 2017. годину утврђен је вишак прихода и примања (укупна средства – укупни издаци 3+7+8+9-4-5-6) у износу од 291.323 хиљада динара, док је у консолидованом Обрасцу 2 после извршене корекције утврђен вишак прихода и	Приликом израде Одлуке о завршном рачуну буџета града Ужица за 2018. годину усагласићемо, на основу ваших препорука, неправилности које су утврђене и извршити усаглашавање Обрасца 2 - Биланс прихода и расхода и Одлуке.	Градска управа за финансије ће предузети мере исправљања и отклонити наведене неправилности на основу препорука и доставити доказе о томе и то: Одлуку о завршном рачуну буџета града Ужица за	Руководилац одељења за буџет	У току маја - јуна 2019. године  <b>Фолдер 9</b>  - Изјава

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	примања у износу од 222.915 хиљада динара, односно Одлуком о завршном рачуну буџета града Ужица за 2017. годину утврђени резултат пословања је за 68.408 хиљада динара виши у односу на стварно стање (5.2.3.);		2018. годину и Обрасце 1-5		
10	У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима и набавку финансијске имовине (311611 и 311612) исказана су у укупном износу од 227.373 хиљаде динара, док у Билансу стања на односном синтетичком конту 311600 није исказана вредност (тачка 5.2.3.);	Биће спроведене и предузете мере на отклањању неправилности тако да у почетном стању главне књиге за 2019. годину књижења буду у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Градска управа за финансије ће предузети мере исправљања и отклонити наведене неправилности на основу препорука и доставити доказе о томе и то: Одлуку о завршном рачуну буџета града Ужица за 2018. годину и Обрасце 1-5	Руководилац одељења за рачуноводство	У току маја -јуна 2019. године <b>Фолдер 10</b> - Изјава
11	У билансима стања месних заједница вредност зграда и грађевинских објеката је потцењена за износ од	Спроведене су мере и предузете активности на отклањању неправилности тако да су у току 2018. године средства	Градска управа за финансије је предузела мере исправљања и отклонила наведене	Руководилац одељења за рачуноводство	У току октобра 2018. године <b>Фолдер 11</b>

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	најмање 17.945 хиљада динара (тачка 5.3.2.);	месних заједница (инвестиције у припреми) књижена свеобухватно и исказана је правилно вредност зграда и грађевинских објеката.	неправилности на основу препорука и правилно ће исказивати вредност зграда и грађевинских објеката		(Налог бр. 2 Налог бр. 30 – МЗ Крчагово)
12	У главној књизи трезора (брutto) вредност опреме евидентирана је у вишем износу за 5.389 хиљада динара од набавне вредности опреме евидентираних у помоћној књизи основних средстава (тачка 5.3.2.);	Спроведене су мере и предузете активности на отклањању неправилности тако да је у току 2018. године у главној књизи трезора у почетном стању за 2018. годину извршено усаглашавање вредности опреме у главној и помоћној књизи. Корисницима је скренута пажња да правилно исказују вредност опреме у главној и помоћној књизи, да уносе податке и уколико је потребно обезбеде програм који омогућава да се воде подаци који обухватају набавну, отписану и садашњу вредност, као и стопу амортизације.  Предшколска установа Ужице је предузела мере на отклањању ове неправилности и о томе	Градска управа за финансије је предузела мере исправљања и отклонила наведене неправилности на основу препорука и убудуће ће правилно исказивати вредност опреме у главној и помоћној књизи	Руководилац одељења за рачуноводство  Директор Предшколске установе Ужице  Директор Историјског архива  Директор Народног позоришта  Директор Народног музеја  Директор Народне библиотеке	У току 2018. године Град Ужице, а корисници који нису успели да унесу све податке у помоћну евиденцију опреме, доставиће их након уношења <b>Фолдер 12</b> - Налог БИЛАНС(главна књига) - Стање синтетичких конта – помоћна књига - Закључни лист – главна књига) - Предшколска установа (картица основних средстава) - Историјски архив (картице

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>достављамо доказе</p> <p>Историјски архив Ужице је предузео мере на отклањању ове неправилности и о томе достављамо доказе</p> <p>Народно позориште је предузело мере на отклањању ове неправилности и о томе достављамо доказе</p> <p>Народни музеј је предузео мере на отклањању ове неправилности и о томе достављамо доказе</p> <p>Народна библиотека је предузела мере на отклањању ове неправилности и о томе достављамо доказе</p> <p>Градска галерија је предузела мере на отклањању ове неправилности и о томе достављамо доказе</p> <p>Градски културни центар је предузео мере на отклањању</p>		<p>Директор Градске галерије</p> <p>Директор Градског културног центра</p> <p>Директор Регионалног центара за професионални развој запослених у образовању</p> <p>Директор Туристичке организације Ужице</p> <p>Директор Туристичке регије Западне Србије</p>	<p>основних средства)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Народно позориште (картице основних средстава)</li> <li>- Народни музеј (картице основних средстава)</li> <li>- Народна библиотека (картице основних средстава)</li> <li>- Градска галерија (картице основних средстава)</li> <li>- Градски културни центар (картице основних средстава)</li> <li>- Регионални центар за професионални развој запослених у образовању</li> </ul>



Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		<p>ове неправилности и о томе достављамо доказе</p> <p>Регионални центар за професионални развој запослених у образовању је предузео мере на отклањању ове неправилности и о томе достављамо доказе</p> <p>Туристичка организација Ужице је предузела мере на отклањању ове неправилности и о томе достављамо доказе</p> <p>Туристичка регије Западне Србије предузела је мере на отклањању ове неправилности и о томе достављамо доказе</p>			<p>(картице основних средстава)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Туристичка организација Ужице (картице основних средстава)</li> <li>- Туристичка регија западне Србије (картице основних средстава)</li> </ul>
13	<p>У главној књизи Туристичке организације регије Западне Србије на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти евидентирано је увећање бруто имовине у износу од 1.546 хиљада динара, док су истовремено на контима у оквиру групе</p>	<p>Туристичка организација регије Западне Србије на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти евидентирала је увећање бруто имовине у 2018. години, у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о</p>	<p>Туристичка организација регије Западне Србије је предузела мере исправљања и отклонила наведене неправилности на основу препорука и убудуће ће правилно исказивати вредност</p>	<p>Директор Туристичке организације регије Западне Србије</p>	<p>У току новембра 2018. године</p> <p><b>Фолдер 13</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијска картица 011133</li> <li>- Финансијска картица 311112</li> </ul>

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	конта 511000 – Зграде и грађевински објекти исказани издаци у износу од 3.475 хиљада динара, односно вредност зграда и грађевинских објеката у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године је потцењена за износ од 1.929 хиљада динара (тачка 5.3.2.);	буџетском рачуноводству.	зграда и грађевинских објеката		
14	У консолидованом Билансу стања остале некретнине и опрема су прецењене за износ од 4.947 хиљада динара док је нематеријална имовина потцењена за наведени износ, а по основу извршеног евидентирања Графичке колекције Бијенала и галеријских експоната у главној књизи Градске галерије (тачка 5.3.2.);	Извршено је прекњижавање у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану и правилно је евидентирана нематеријална имовина. Сада су средства у износу од 4.947 хиљаде динара евидентирана на конту 016121 – Књижевна и уметничка дела. Истовремено је извршено и прекњижавање осталих средстава која нису евидентирана у складу са наведеним правилником.	Градска галерија је предузела мере исправљања и отклонила наведене неправилности на основу препорука и убудуће ће правилно водити евиденцију галеријских експоната у главној књизи	Директор Градске галерије	У току новембра 2018. године  <b>Фолдер 14</b> -Налог за књижење 991031 -Налог почетног стања -Картице основних средстава

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
15	<p>У консолидованом Билансу стања није на синтетичком конту 111900– Домаће акције и остали капитал исказан износ учешћа у капиталу јавних предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу, чији је оснивач град Ужице у укупном износу од 494.782 хиљаде динара (тачка 5.3.2.);</p>	<p>У току су усаглашавања са јавним предузећима након којих ће бити предузете мере на укњижавању учешћа у капиталу јавних предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу чији је оснивач Град. На основу валидне документације извршено је укњижавање учешћа у капиталу следећих јавних и комуналних предузећа:          ЈП „Велики парк“, ЈП „Стан“, ЈКП „Нискоградња“, ЈКП „Водовод“, ЈКП „Градска топлана“, ЈП „Аеродром Поникве“ и ЈКП „Биоктош“ на одговарајући конто.          Учешће у капиталу које се односи на Регионалну депонију Дубоко биће предмет усаглашавања у наредном периоду са другим градовима и општинама, јер је то регионално предузеће са више оснивача. Предузете су мере за отклањање неправилности која се односи на Дирекцију за изградњу, а садашњи ЈП</p>	<p>Градска управа за финансије је предузела мере исправљања и отклонила део неправилности на основу препорука и убудуће ће на основу исправне документације извршити укњижавање преосталог учешћа у капиталу</p>	<p>Руководилац одељења за послове рачуноводства</p>	<p>У току новембра 2018. године су предузете мере, а у току 2019. године наставиће се укњижавање учешћа у капиталу</p> <p><b>Фолдер 15</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Налог 000225</li> <li>- Изводи</li> <li>- Документација</li> <li>- Допис ЈКП Дубоко</li> </ul>

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		„Ужице развој“.			
16	У Билансу стања Предшколске установе Ужице ванбилансна актива исказана је у вишем износу од 1.665 хиљада динара у односу на стварно стање, по основу издатих меница понуђача за озбиљност понуде којима је истекао рок важења, односно основ издавања (тачка 5.3.2.);	Предшколска установа је предузела мере на отклањању неправилности и из ванбилансне активе искњижила менице којима је истекао рок важења, односно основ издавања.	Предшколска установа је предузела мере исправљања и отклонила наведене неправилности на основу препорука	Директор Предшколске установе Ужице	У току јула 2018. године <b>Фолдер 16</b> - Картица Предшколске установе – 351131 – Хартије од вредности ван промета - Допис за „Мидра еко“ ДОО - Допис за „Ила промет“ ДОО - Допис за „ASA-SO“ ДОО

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
17	У консолидованом Билансу стања дугорочна финансијска имовина у активи је исказана у вишем износу од 59.284 хиљада динара у односу на изворе средстава тог облика имовине у пасиви (тачка 5.3.3.);	Биће спроведене мере и предузете активности на отклањању неправилности тако да приликом израде биланса стања дугорочна финансијска имовина буде правилно исказана и у активи и у пасиви	Градска управа за финансије ће предузети мере исправљања и отклонити наведене неправилности на основу препорука и доставити доказе о томе и то: Одлуку о завршном рачуну буџета града Ужица за 2018. годину и Обрасце 1-5	Руководилац одељења за рачуноводство	У току маја-јуна 2019. године <b>Фолдер 17</b> - (Изјава)
18	У Извештају о новчаним токовима (Образац 4) салдо готовине на почетку године је мање исказан у износу од 2.593 хиљаде динара и више исказан за 203 хиљаде на крају године у односу на стање на рачунима (тачка 5.5.);	Приликом израде Одлуке о завршном рачуну града Ужица за 2018. годину, више пажње посветићемо усаглашавању директних и индиректних корисника да не би дошло до неправилног исказивања готовине у Извештају о новчаним токовима (Образац 4) и о томе ћемо Вас обавестити. У оквиру КРТ-а се налазе и рачуни корисника трезорског рачуна који нису добили средства из буџета Града (у конкретном случају 250 хиљада). Износ од 47 хиљада је	Корисницима буџетских средстава је скренута пажња да правилно књиже промене у својим књигама, да приликом израде образаца не би дошло до овакве неправилности.	Руководилац одељења за рачуноводство	У току маја - јуна 2019. године <b>Фолдер 18</b> - Изјава

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		Народно позориште крајем године исплатило за хонорар у девизама, али конверзија је остала на рачуну НБЈ, па је на основу тога исказано 47 хиљаде више, што је проузроковало разлику у више исказане 203 хиљаде динара.			

### III

**Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.**

#### Приоритет 3

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период предузимања мере исправљања
19	У пословним књигама нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности које се налазе у власништву Града, (од чега земљиште површине од најмање 5.324.527 м <sup>2</sup> и објекти	Од Републичког геодетског завода добијен је списак имовине која је у власништву града Ужица. Списак садржи елементе који се односе на катастарске парцеле, објекте, врсту и облик својине који нису	На основу препоруке предузећемо мере да смањимо ризик од неевидентирања имовине у	Градске управе града Ужица (Градска управа за финансије (укњижавање), Градска управа за послове	У периоду 2019.-2021. година  <b>Доказ:</b>  - Конкурсна пријава

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период предузимања мере исправљања
	површине од најмање 90.552 м <sup>2</sup> ), а које су уписане у Катастар непокретности (тачка 5.3.1. и 5.3.2.).	<p>довољни за спровођење комплетног поступка укњижавања.</p> <p>Уведена је контролна активност у форми измене и допуне Правилника о периодичном извештавању и рачуноводственом контролом над индиректним корисницима буџета којом се тачно дефинише начин и рокови усаглашавања обрасца 5 између свих директних и индиректних буџетских корисника.</p> <p>Да би се имовина исказала потребно је утврдити вредност свих непокретности што је процедура која изискује велики износ средстава, уколико се ангажују екстерни проценитељи. Град Ужице је у току 2017. године конкурисао за донаторска средства преко програма Exchange 5, који је финансиран од стране ЕУ, а реализује га СКГО. Предлог пројекта односи се на</p>	власништву града Ужица	ограна града, општу управу и друштвене делатности, Градска управа за финансије и Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско правне послове	- Решење о формирању комисије

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период предузимања мере исправљања
		<p>успостављање целокупног система за управљање јавном имовином у власништу града Ужица, а као једна од активности у предлогу пројекта планирана је и обука запослених у градским управама за процену вредности предметних непокретности. Евакуација прелога пројекта је у току и уколико средства буду обезбеђена са реализацијом активности кренуће се почетком 2019. године. Део непокретности у власништву Града се већ постепено и укњижава и то на основу записника о процени тржишне вредности достављених од других органа града Ужица</p>			

## 2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

### Приоритет 1

#### 1.

1	Неправилност	Град је преузео обавезу и извршио расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 29.892 хиљаде динара и то код: (а)
---	--------------	---



		<p>Градоначелника 1.716 хиљада динара; (б) Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности 3.580 хиљада динара; (в) Градске управе за финансије 952 хиљаде динара; (г) Градске управе за инспекцијске послове и комуналну полицију 496 хиљада динара; (д) Градске управе за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове 387 хиљада динара; (ђ) Градске управе за инфраструктуру и развој 192 хиљаде динара; (е) Туристичке организације Ужице шест хиљада динара; (ж) Предшколске установе 19.749 хиљада динара; (з) Историјског архива 27 хиљада динара; (и) Народног позоришта 2.473 хиљаде динара; (ј) Народног музеја 201 хиљаду динара и (к) Народне библиотеке 113 хиљада динара (5.1.2.1., 5.1.2.2. и 5.1.2.4.);</p>
2	Мере исправљања	<p>Извршена су усаглашавања коефицијената на нивоу директних и индиректних корисника буџетских средстава у Граду Ужицу и у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним огранима, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у јавним службама и од 01.11.2018. донета су усаглашена решења. Обрачун зараде за новембар 2018. године биће усклађен са препорукама. До краја децембра 2018. године, а након коначне исплате за новембар доставићемо вам и коначни <b>обрачун за новембар</b> где се види да су отклоњене све неправилности које су се односиле на исплату плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца.</p> <p>Део утврђених неправилности односи се на неправилно утврђен коефицијент за исплату плате, исплату корективног додатка по решењима из претходног периода. Коефицијенти су усклађени са Уредбама а корективни додаток се од обрачуна зараде за новембар више не исплаћује. Истовремено је код неких индиректних корисника утврђено да уговори о раду не садрже све потребне елементе (седиште послодавца, новчани износ основне зараде, елементе за утврђивање зараде и др. елементе у складу са Законом о раду), што је на одговарајући начин и исправљено и отклоњено.</p> <p>На основу дате препоруке усаглашен је и обрачун накнаде зараде запосленима за време привремене спречености за рад од 30 дана услед болести. Обрачун се сада врши у складу са Законом о здравственом осигурању у износу од 65% од висине основне зараде, како код директних тако и код индиректних корисника. Покренут је поступак измене Колективног уговора код послодавца за запослене у огранима града Ужица у делу који се односи на исплату накнаде боловања и његовог усаглашавања са наведеним Законом. Корисници који су имали исплате по овом основу за зараду која се односи на новембар урадиће обрачун у</p>

		складу са наведеним Законом и за то приложити адекватне доказе, након исплате зараде за новембар 2018. године. Приликом планирања средстава на економским класификацијама за исплату плата у 2019. години (економске класификације 411, 412, 465), средства су планирана у мањем обиму 2,5 % него што је то у складу са Упутством за израду одлуке о буџету за 2019. годину и пројекцијама за 2020. и 2021. годину, којим нам је дозвољено увећање масе плата за 7%, управо због утврђене неправилности у делу расхода који се односе на исплату са наведених позиција.
3	Природа мере исправљања	Градска управа за финансије је на основу препоруке предузела радње на отклањању ове неправилности и обавестила све директне и индиректне кориснике о начину усклађивања ове мере. Директни и индиректни корисници спровели су радње у оквиру својих надлежности да би се исплате плата ускладили са законским прописима.
4	Период предузимања мере исправљања	У току 2018. године
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>1.1.а</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Предлог за измену колективног уговора</li> <li>- Решење за буџетског инспектора и руководиоца службе за интерну ревизију</li> <li>- Обрачун листе за аконтацију зараде за новембар 2018. године за раздео Градоначелник</li> </ul> <p><b>1.1.б</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење за запослене у Градској управи за послове органа града, општу управу и друштвене делатности</li> <li>- Обрачун листе за аконтацију за новембар 2018. године за Градску управу за послове органа града, општу управу и друштвене делатности</li> </ul> <p><b>1.1.в</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Обрачун листе за аконтацију зараде за новембар 2018. године за Градску управу за финансије</li> </ul> <p><b>1.1.г</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Обрачун листе за аконтацију зараде за новембар 2018. године за Градску управу за инспекцијске послове и комуналну полицију</li> </ul> <p><b>1.1.д</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Обрачун листе за аконтацију зараде за новембар 2018. године за Градску управу за</li> </ul>

	<p>урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове</p> <p><b>1.1.ђ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Обрачун листе за аконтацију за новембар 2018. године за Градску управу за инфраструктуру и развој</li> </ul> <p><b>1.1.е</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Уговори о раду Туристичке организације Ужице</li> <li>- Изјава за боловање</li> </ul> <p><b>1.1.ж</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о коефицијентима</li> <li>- Решење</li> <li>- Обрачун листе за аконтацију зараде за новембар 2018. године за Предшколску установу Ужице</li> </ul> <p><b>1.1.з</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Решења</li> <li>- Обрачун листе за аконтацију зараде за новембар 2018. године за Историјски архив</li> </ul> <p><b>1.1.и</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Решења</li> <li>- Обрачун листе за аконтацију зараде за новембар 2018. године за Народно позориште</li> </ul> <p><b>1.1.ј</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Решења</b></li> <li>- Обрачун боловања на 65% за Народни музеј</li> </ul> <p><b>1.1.к</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Решења</b></li> <li>- Обрачун листе за аконтацију зараде за новембар 2018. године за Народну библиотеку</li> </ul> <p><b>1.1.л</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Уговори о раду за Градски културни центар</li> </ul> <p><b>1.1.љ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Уговори о раду за Регионални центар за професионални развој запослених у образовању</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Доказе који се односе на коначан обрачун исплате за новембар 2018. године, биће вам достављени након исплате коначног обрачуна, а најкасније до 25.12.2018. године из којих ће се видети обрачун зараде по коефицијентима за исплату запослених на основу усклађених решења (без корективног коефицијента) и обрачун боловања на 65%</li> </ul>
--	---

	<b>Докази се налазе у фолдеру 2.1</b>
--	---------------------------------------

2)

1	Неправилност	<p>Преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 63.393 хиљаде динара (тачка 5.3.3.) и то код следећих корисника буџетских средстава:</p> <p><i>Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности</i> је преузела обавезе у износу од 183 хиљада динара изнад одобрених апропријација и то: 11 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору по рачуну за рекламу поводом Дана града; (2) 30 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање по рачунима за одржавање возила и пословног простора и (3) 142 хиљаде динара на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, по рачунима на име превоза ученика за новембар 2017. године;</p> <p><i>Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију</i> је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 148 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за извршену услугу дератизација;</p> <p><i>Градска управа за инфраструктуру и развој</i> је преузела обавезе изнад одобрених апропријација у укупном износу од 58.153 хиљаде динара на следећим групама конта:</p> <p>(1) 423000 – Услуге по уговору у износу од 12.349 хиљада динара по рачуну „Бечеј превоза“ д.о.о за месец новембар 2017. године за обављање јавног градског и приградског превоза;</p> <p>(2) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 6.198 хиљада динара и то по основу радова на вртићу „Зека“ ради постизања енергетске ефикасности и услуга ЈП „Ужице развој“;</p> <p>(3) 425000 – Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 26.238 хиљада динара и то: а) на Програмској активности – Одржавање путева – 25.051 хиљаду динара, од чега се</p>
---	--------------	--

износ од 22.295 хиљада динара односи на обавезе по испостављеним привременим и окончаним ситуацијама ЈКП „Нискоградња“ Ужице и „Светломатик“ д.о.о, а износ од 2.756 хиљада динара се односи на преузете и неизвршене обавезе по уговорима („Веркеринг“ д.о.о за постављање вертикалне саобраћајне сигнализације, „Стабил-про“ д.о.о за радове на изградњи и поправци потпорних зидова у зони „Север“, Г.П.Р. „Ћумур“ за одржавање трупа пута и система за одводњавање); б) на Програмској активности – Управљање/одржавање јавним осветљењем – Улична расвета – 233 хиљаде динара по рачуну „Електротехналух“ д.о.о за одржавање јавне расвете „Исток“ за месец новембар 2017. године; в) на Програмској активности - Остале комуналне услуге – Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту – 954 хиљаде по рачуну ЈКП „Водовод“ за јавне чесме, за месец новембар 2017. године у износу од 379 хиљада динара, и за уговорену, а неизвршену обавезу по Уговору са ЈКП „Водовод“ број 352-721/17 у износу од 575 хиљада динара за извођење радова на превезивању водоводних линија на водоводну мрежу;

(4) 511000 – Зграде и грађевински објекти у укупном износу износу од 13.368 хиљада динара на Пројектима – Развој заједнице и то: а) П-8 Реконструкција фекалне и кишне канализације ради изградње нових објеката – 1.288 хиљада динара за уговорене, а неизвршене обавезе по уговору са СГР „Мајстор“ за радове на изградњи фекалне канализације у Јеловогорској улици; б) П-37 Месне заједнице – путеви – 11.226 хиљаде и то: по привременој ситуацији ЈКП „Нискоградња“ за радове на путној инфраструктури у МЗ Крчагово, за уговорене, а неизвршене обавезе по уговорима са ЈКП „Нискоградња“ за радове на путној инфраструктури у МЗ/ГО Севојно, МЗ Гостиница, МЗ Крчагово, МЗ Царина, МЗ Дрежник, МЗ Злакуса, МЗ Луново село, МЗ Буар, МЗ Равни, МЗ Волујац, МЗ Скржути, МЗ Никојевићи, МЗ Турица и МЗ Крвавци и за уговорену, а неизвршену обавезу по уговору са „Транс-коп“ д.о.о за изградњу путне инфраструктуре у МЗ Врутци и в) П-38 Месне заједнице – расвета – 854 хиљаде динара и то: по окончаним ситуацијама Процесор електроника за радове у МЗ Качер и МЗ Волујац и Спектар инжењеринг за радове у МЗ Рибашевина и за уговорене, а неизвршене обавезе по уговорима са „Елкомонт“ д.о.о за радове на јавној расвети у МЗ Бела земља, МЗ Кремна и МЗ Врутци;

*Месне заједнице* су преузеле обавезе изнад одобрених апропријација у укупном износу од 4.753 хиљаде динара, на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, по испостављеним ситуацијама и неизвршеним уговорима за изградњу путне инфраструктуре и расвете и то: *МЗ Гостиница* – 31 хиљаду динара; *МЗ Крчагово* – 700 хиљада динара; *МЗ*

		<p><i>Крвавци – 189 хиљада динара; МЗ Луново село – 438 хиљада динара; МЗ Никојевићи – 2.611 хиљаду динара; МЗ Турица – 396 хиљада динара; МЗ Царина – 42 хиљаде динара и МЗ Бела земља – 346 хиљада динара;</i></p> <p><i>Градски културни центар је преузео обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 156 хиљада динара по рачунима за канцеларијски материјал и новогодишњи ватромет;</i></p>
2	Мере исправљања	<p>На позицијама где су обавезе биле веће од одобрених апропријација Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2018. годину II, усклађена су недостајућа средства.</p> <p>У финансијском плану Градске управе за инспекцијске послове и комуналну полицију планирано је на групи конта 424000 – специјализоване услуге укупно 3.600.000,00 динара што ће бити довољан износ средстава за уговорене обавезе до 31.12.2018.године.</p> <p>Градска управа за инфраструктуру је у односу на уочену неправилност доставила мере исправљања у свом посебном извештају.</p>
3	Природа мере исправљања	<p>Предузете су мере исправљања и отклоњене наведене неправилности на основу препоруке у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.</p> <p>У наредном периоду припремиће се интерна акта која ће прецизно регулисати редовно и ванредно усклађивање планова и извршења обавеза, укључујући већ преузете обавезе.</p> <p>Доказ о уведеној контролној активности доставићемо накнадно након усвајања акта.</p>
4	Период предузимања мере исправљања	<p>Део неправилности отклоњен је у току 2018. године, а у целости биће отклоњене у 2019. години</p>
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Картица конта 472</li> <li>- Рачун „Гага превоз” за новембар</li> <li>- Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица II</li> <li>- План и извршење расхода на дан 30.11.2018.</li> <li>- Картице позиције плана (9 картица)</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Картица аналитке - Завод за јавно здравље</li> <li>- Извештај - Завод за јавно здравље</li> <li>- Решење ГУ за инспекцијске послове и комуналну полицију – „Анахем”</li> <li>- Решење ГУ за инспекцијске послове и комуналну полицију – „Дигитал-р”</li> <li>- Решење ГУ за инспекцијске послове и комуналну полицију – Завод за јавно здравље</li> <li>- Уговор о делу</li> <li>- Уговор о хватању паса луталица</li> <li>- Одлука о покретању појединачног поступка јаване набавке мале вредности</li> <li>- Део доказа налази се у Одазивном извештају Градске управе за инфраструктуру и развој</li> </ul> <p><b>Докази се налазе у фолдеру 2.2</b></p>
--	--	--

3)

1	Неправилност	<p>Преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 53.625 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:</p> <p><b>Скупштина града Ужица</b> у износу од 1.471 хиљаду динара на име трошкова закупа пословног простора за пет политичких странака (5.1.2.5.);</p> <p><b>Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности</b> у износу од 52.154 хиљаде динара и то: (1) 30.307 хиљада динара на име финансирања спортских организација (5.1.2.5.); (2) 900 хиљада динара на име финансирања пројекта за омладину (5.1.2.5.); (3) 3.604 хиљаде динара за услуге пратилаца за личну помоћ деци са сметњама у развоју (5.1.2.5.); (4) 1.083 хиљаде динара на име услуге персоналних асистената пунолетним особама са инвалидитетом (5.1.2.5.); (5) 15.000 хиљада динара за суфинансирање пројекта изградње објекта Цркве Пресвете Богородице у Крчагову са пратећим објектима (5.1.2.5.); (6) 1.260 хиљада динара по основу пренетих средстава удружењима грађана без јавног конкурса (5.1.2.5.);</p>
2	Мере исправљања	<p>Скупштина града Ужица је на седници одржаној 27.11.2018. године, усвојила Одлуку о изменама и допуна одлуке о давању у закуп пословног простора у јавној својини града</p>

Ужица број 361-62/14-2 којом се ван снаге ставља Правилник о обезбеђивању простора за рад политичких странака и удружења. Након усвајања ове одлуке више се не врши пренос за трошкове закупа пословног простора политичких странака. Нацртом Одлуке о буџету града Ужица за 2019. годину, за ове потребе нису планирана средства.

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности је на основу препоруке усагласила документа која дефинишу област финансирања спорта, а која у претходном периоду нису била верификована од стране Скупштине града Ужица. Њима су дефинисане области које се односе на финансирање спорта - усвојена је Одлука о финансирању програма којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Граду Ужицу као и Правилник о финансирању програма којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ужицу. У мерама отклањања које су предузете у току ревизије је и та да се средства више не преносе спортским организацијама чији су рачуни у блокади (тако да се тиме спречава ризик да се средства неће користи за реализацију годишњих програма већ за друге намене). У нацрту Одлуке о буџету града Ужица за 2019. годину нису планирана средства за тзв. спортску резерву.

Финансирање пројеката за омладину у 2019. години биће спроведено у складу објављеним јавним конкурсом и предлогом Правилника о начину и поступку доделе средстава из буџета града Ужица за финансирање/суфинансирање програма удружења, а на основу кога ће бити могуће извршити вредновање пројеката и рангирање учесника на јавном конкурс у складу са Законом о удружењима и Законом о буџетском систему. У прилогу Вам достављамо предлог овог Правилника, који треба да буде усвојен од стране Градског већа у току јануара. Након усвајања доставићемо доказ.

Услуге пратилаца за личну помоћ деци са сметњама у развоју и услуге персоналних асистената пунолетним особама са инвалидитетом сада врше особе које поседују лиценцу и на основу валидне документације врше се преноси у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру за контни план и буџетски систем. Правилник о условима обезбеђења и пружања услуге „Лични пратилац детета“, на који је Градоначелник својим



		<p>решењем дао сагласност израђен је у складу са Одлуком о социјалној заштити града Ужица и Законом о социјалној заштити.</p> <p>На истој Скупштини усвојена је и Одлука о начину, поступку и критеријуму за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама за изградњу, одржавање и обнову црквених и верских објеката на територији града Ужица.</p> <p>Разумели смо препоруку и отклонили неправилности које се односе на преношење средства удружењима без јавног конкурса.</p>
3	Природа мере исправљања	Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности је предузела мере и радње на отклањању ове неправилности
4	Период предузимања мере исправљања	У току 2018. године, отклонили смо део неправилности, а у новембру 2018. године смо усвојили наведене Одлуке на Скупштини Града Ужица
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о изменама и допунама одлуке о давању у закуп пословног простора у јавној својини града Ужица број 361-62/14-2</li> <li>- Картице 481 – (доставићемо Вам након истека децембра)</li> <li>- Одлука о буџету града Ужица за 2019. годину (након усвајања)</li> <li>- Предлог правилника о начину и поступку доделе средстава из буџета града Ужица за финансирање/суфинансирање програма удружења</li> <li>- Одлука о финансирању програма којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Граду Ужицу</li> <li>- Правилник о финансирању програма којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ужицу</li> <li>- Лиценце за пратиоце деце са сметњама у развоју</li> <li>- Спецификација трошкова и рачуни за услуге персоналних асистената и личних пратиоца</li> <li>- Одлука о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама за изградњу, одржавање и обнову црквених и верских објеката на територији града Ужица</li> <li>- Правилник о условима обезбеђења и пружања услуге „Лични пратилац детета“</li> <li>- Решење о сагласности на Правилник о условима обезбеђења и пружања услуге</li> </ul>

		<p>„Лични пратилац детета“</p> <p><b>Докази се налазе у фолдеру 2.3</b></p>
--	--	---

4)

1	Неправилност	<p>Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 55.600 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:</p> <p><i>Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности</i> у износу од 2.080 хиљада динара и то: (1) 1.373 хиљаде динара за услуге личних пратилаца деце са сметњама у развоју (5.1.2.5.) и (2) 707 хиљада динара за услуге – Помоћ у кући за децу са сметњама у развоју и особе са инвалидитетом (6.1.3.);</p> <p><i>Градска управа за инфраструктуру и развој</i> у износу од 53.520 хиљада динара по испостављеним ситуацијама Јавног предузећа „Ужице развој“ Ужице (5.1.2.3.);</p>
2	Мере исправљања	<p>Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности је отклонила неправилности које се односе на услуге личних пратилаца деце са сметњама у развоју и сада врши пренос средстава удружењу на основу веродостојне документације.</p> <p>Јавна набавка за Услугу помоћи у кући за децу са сметњама у развоју и особе са инвалидитетом биће расписана у току 2019. године и доставићемо вам доказе након спроведеног поступка.</p> <p>Градска управа за инфраструктуру је дала одговор на ову неправилност у свом извештају.</p>
3	Природа мере исправљања	<p>Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности предузела је мере и спровела активности на отклањању једног дела неправилности, а у току 2019. године спровешће и јавну набавку у складу са препоруком</p>
4	Период предузимања мере исправљања	<p>У току године, закључно са новембром 2018. године отклоњен је део неправилности, а у првој половини 2019. године неправилност ће бити у потпуности отклоњена.</p>

5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Уговор за пружање услуге личних пратиоца за децу са сметњама у развоју</li> <li>- Захтев за плаћање и трансфер</li> <li>- Извештај и спецификација утрошка средстава</li> <li>- Наративни извештај</li> <li>- Део доказа налази се у Одазивном извештају Градске управе за инфраструктуру и развој</li> </ul> <p><b>Докази се налазе у фолдеру 2.4</b></p>
---	---	---

5)

1	Неправилност	<p>Индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе из осталих извора финансирања у вишем износу од 2.307 хиљада динара у односу на планирана средства, а без извршеног преумеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно, повећање одговарајуће апропријације (5.3.3.) и то: <i>Регионални центар за професионални развој запослених у образовању</i> у износу од 1.256 хиљада динара и <i>Градски културни центар</i> у износу од 1.051 хиљаду динара.;</p>
2	Мере исправљања	<p>Уведена је контролна активност кроз поступак измене и допуне Правилника о процедури за припрему и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти.</p> <p>Приликом припрема за израду Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету Града Ужица, индиректне кориснике обавештавамо да уколико имају потребе да мењају своје финансијске планове, како у делу који се односи на буџетска средства тако и на остале изворе финансирања, доставе своје предлоге. Градски културни центар је усаглашавао средства из осталих извора у току израде Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету Града Ужица, Регионални центар за професионални развој запослених у образовању обратио се Градској управи за финансије са захтевом за промену апропријације дана 29.11.2018. године. На</p>

		основу поднетог захтева урађено је решење тако да сада нема одступања од планираног и извршеног у делу који се односи на остале изворе.
3	Природа мере исправљања	У новембру 2018. године
4	Период предузимања мере исправљања	Градска управа за финансије
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Правилник о процедури за припрему и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти</li> <li>- Захтев за промену апропријације</li> <li>- Решење о одобреној апропијацији</li> </ul> <b>Докази се налазе у фолдеру 2.5</b>

6)

1	Неправилност	Код припреме и доношења буџета (тачка 4.) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (1) Упутство за припрему Одлуке о буџету града Ужица за 2017. годину не садржи процене расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године; (2) Предлози финансијских планова индиректних и осталих корисника буџетских средстава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
2	Мере исправљања	У поступку припреме за доношење буџета за 2019. годину свим корисницима буџетских средстава достављено је Упутство за припрему буџета града Ужица број 400-35/18 од 31.07.2018. године које садржи процене прихода и примања и расхода и издатака за 2019. годину и пројекције за наредне две фискалне године. У упутству је наглашено да корисници буџетских средстава уз финансијске планове обавезно доставе и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања, што су они приликом достављања финансијских планова и урадили.
3	Природа мере исправљања	Градска управа за финансије је предузела мере у оквиру своје надлежности и предлози финансијских планова директних и индиректних корисника сада садрже детаљно писано

		образложење и изворе финансирања, као и пројекције за наредне две године
4	Период предузимања мере исправљања	У јулу 2018. године
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Упутство за припрему буџета града Ужица за 2019. годину број 400-35/18 од 31.07.2018. године</li> <li>- Финансијски планови за 2019. годину са пројекцијама за 2020. годину и 2021. годину (МЗ Стапари, Народно позориште, Историјски архив)</li> </ul> <p><b>Докази се налазе у фолдеру 2.6</b></p>

7)

1	Неправилност	<p>Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 122.606 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:</p> <p>(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 8.139 хиљаде динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:</p> <p><i>Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности</i> у износу од 2.155 хиљада динара и то: по основу набављеног канцеларијског материјала у износу од 550 хиљада динара и извршених расхода на име набавке тонера у износу од 1.605 хиљада динара (6.1.3.);</p> <p><i>Градска управа за инфраструктуру и развој</i> у износу од 3.057 хиљада динара на име изведених накнадних радова извођача радова „Гранит плус“ доо Ужице (6.1.2.);</p> <p><i>Народни музеј</i> у износу од 180 хиљада динара изнад уговорене вредности за електричну енергију (6.2.);</p> <p><i>Туристичка организација Ужице</i> у износу од 2.747 хиљада динара на име уговорених додатних (непредвиђених) радова (6.3.);</p> <p>(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 114.467 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:</p>
---	--------------	--

*Градоначелник* у износу од 4.660 хиљада динара по основу набавке радова на санацији и реконструкцији Дома за стара лица на Забучју (6.1.1.);

*Градска управа за инфраструктуру и развој* у износу од 98.554 хиљаде динара (тачка 6.1.2.) и то по основу следећих набавки: (1) уградње јаловине и рад машина на пробијању сеоских локалних и некатегорисаних путева, ископу, утовару, одвозу, планирању и ваљању свих врста материјала – зона Исток из 2016. године, а по Уговору који је закључила Дирекција за изградњу Ужице у износу од 4.500 хиљада динара, с обзиром да је уговор извршен у 2017. години; (2) радова на изградњи путне инфраструктуре у МЗ Биоска у износу од 2.288 хиљада динара; (3) радовима на изградњи атарских путева у зони Исток у износу од 4.470 хиљада динара; (4) 3.640 хиљада динара за радове на изградњи атарских путева у зони Југ; (5) радова на изградњи атарских путева у зони Запад у износу од 3.684 хиљаде динара; (6) услуге превоза и испоруке јаловине до 10 км у износу од 1.656 хиљада динара; (7) услуге превоза и испоруке јаловине до 20 км у износу од 3.960 хиљада динара; (8) услуге превоза и испоруке јаловине до 30 км у износу од 6.144 хиљаде динара; (9) услуге превоза и испоруке јаловине до 40 км у износу од 1.800 хиљада динара; (10) радова на изградњи путне инфраструктуре у МЗ Бела Земља у износу од 2.683 хиљаде динара; (11) радова на изградњи путне инфраструктуре у МЗ Рибашевина у износу од 2.115 хиљада динара; (12) радова на изградњи путне инфраструктуре у МЗ Каран у износу од 1.637 хиљада динара; (13) радова на уградњи јаловине и рад машина на пробијању сеоских, локалних и некатегорисаних путева, ископ, одвоз, планирање свих врста материјала по зонама Југ, Север, Запад, Југоисток, Југозапад, Исток, Североисток у укупном износу од 15.120 хиљада динара, при чему је покренуто седам поступака у другој фази квалификационог поступка након чега су додељени уговори којима је уговорена вредност радова по зонама од по 2.160 хиљада динара; (14) радова путне инфраструктуре у Градској општини Севојно у износу од 4.807 хиљада динара; (15) радова на изградњи путне инфраструктуре у МЗ Крчагово у износу од 2.131 хиљаду динара; (16) радова на изградњи путне инфраструктуре у МЗ Мокра Гора у износу од 1.580 хиљада динара; (17) радова на изградњи паркинга у Севојну у износу од 2.955 хиљада динара; (18) извођења радова на измештању 10 кв и 35 кв далековода на Церовића Брду у износу од 4.319 хиљада динара; (19) армирано бетонских цеви за пропусте којим је уговорена вредност добара од 1.717 хиљада динара; (20) канализационог материјала, којим је уговорена вредност добара од 1.508

		<p>хиљада динара;</p> <p>(21) водоводног материјала према захтевима месних заједница у износу од 2.816 хиљада динара; (22) радови на изградњи водовода Теразије – Волујац у износу од 2.983 хиљаде динара; (23) радова на изградњи водовода у систему Змајевац – Никојевићи уговорене вредности од 3.270 хиљада динара; (24) изградње водовода Потпећ, уговорене вредности радова од 2.986 хиљада динара; (25) радова на поправкама малог обима на јавним површинама града – зона Север у износу од 2.270 хиљада динара; (26) радова на поправкама малог обима на јавним површинама града – зона Запад у износу од 2.266 хиљада динара; (27) радова на поправци и санацији спортских терена и игралишта у износу од 2.050 хиљада динара; (28) радова на реконструкцији бине у Градском културном центру у износу од 2.010 хиљада динара; (29) радови на уређењу платоа испред Градске куће у износу од 1.189 хиљада динара; (30) услуга чишћења отворених и затворених регулација, водотока прве и друге категорије и јаза у износу од 2.000 хиљада динара; (31) услуга чишћења водопривредних објеката од значаја за град – водотоци другог реда у износу од 2.000 хиљада динара;</p> <p><b>Народни музеј</b> у износу од 2.970 хиљада динара по основу набавке радова на замени столарије на згради Спомен дома на Кадињачи (6.2.);</p> <p><b>Предшколска установа</b> у износу од 8.283 хиљаде динара и то по основу набавки: (1) радова на гасификација ИО Невен у износу од 3.489 хиљада динара; (2) радова на изради гасног генератора топлоте, ИО Јихаи – Мама Вонг у износу од 3.631 хиљаду динара; (3) добара видео надзора са уградњом у износу од 1.163 хиљаде динара (6.4.);</p>
2	Мере исправљања	<p>Градоначелник приликом потписивања окончане ситуације испостављене од стране извођача радова на санацији и реконструкцији оградe око Дома за стара лица на Забучију, на основу презентоване документације, није имао увид да је до наведених одступања и дошло. Пре потписивања и овере коначне ситуације у име наручиоца посла Градоначелник је тражио на увид Записник о примопредаји изведених радова на који се односила окончана ситуација. У наведеном записнику јасно је констатовано да није било кашњења у односу на уговорени рок и да су радови завршени по позицијама из предмера и предрачуна по пројектно-техничкој документацији. Записник су потписали чланови комисије коју су чинили представници Канцеларије за управљање пројектима, представник извођача радова, представник стручног надзора и два представника наручиоца радова. Након овере Записника о примопредаји изведених</p>

		<p>радова сачињен је и Записник о коначном обрачуноу који су такође потписали горе наведени чланови комисије. На основу презентованих записника достављену окончану ситуацију за плаћање, Градоначелник је потписао као одговорно лице наручиоца посла.</p> <p>У Туристичкој организацији Ужице у 2018. години није било оваквих ситуација, али ако их у наредном периоду буде поштоваћемо Закон о јавним набавкама, у делу уговарања додатних радова и обавестићемо Вас о томе.</p> <p>Народни музеј није спроводио овакву врсту набавке радова, а ако их буде спроводио у наредном периоду- поштоваће Закон о јавним набавкама.</p> <p>Предшколска установа је разумела и прихватила примедбе и предузеће одговарајуће мере да се наведене грешке не понове, тако што ће поступати у складу са Законом о јавним набавкама.</p> <p>Градска управа за инфраструктуру је дала одговор у односу на ову препоруку у свом извештају.</p>
3	Природа мере исправљања	Предузетим мерама корисници су иницирали отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању
4	Период предузимања мере исправљања	Мера су предузете у току 2018. године
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Изјава директора Туристичке организације Ужице</li> <li>- Изјава директора Предшколске установе</li> <li>- Записник о примопредаји радова</li> <li>- Део доказа налази се у Одазивном извештају Градске управе за инфраструктуру и развој</li> </ul> <p><b>Докази се налазе у фолдеру 2.7</b></p>



## Приоритет 2

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период предузимања мере исправљања
8	<p>Град Ужице није у потпуности успоставио систем интерних контрола (тачка 3.) који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то: (А) код контролног окружења утврђене су неправилности и пропусти: (а1) Градско веће града Ужица је донело Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ужицу и Правилник о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама за изградњу, одржавање и обнову</p>	<p>Град Ужице је предузео мере које се односе на успостављање адекватног система финансијског управљања и контроле. Идентификовани су кључни ризици и дате мере за ублажавање ризика. Ризици су ранжирани и класификовани и унети у Регистар ризика. Градоначелник је донео Стратегију управљања ризицима. У наредном периоду планира са наставак пројекта „Јачање капацитета локалних јавних финансија“ подржан од РЕЛОФ-а, кроз који би требао да се изврши наставак имплементације финансијског управљања и контроле и да се процедурама обезбеди ефикасно функционисање рада управа.</p>	<p>Град Ужице ће предузети мере и иницирати мере на отклањању ових неправилности у наредном периоду да би био смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>Начелници градских управа</p> <p>Директор ЈП „Велики парк“</p>	<p>У току 2018. године и 2019. године</p> <p><b>Фолдер 2.8</b></p> <p>1) ФУК</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Регистар ризика</li> <li>- Стратегија ризика</li> <li>- Решења Центра за социјални рад (6 решења)</li> <li>- Картице за политичке странке (14 картица)</li> <li>- Финансијски планови (МЗ Стапари и Народно позориште)</li> </ul>

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период предузимања мере исправљања
	<p>црквених и верских објеката на територији Града Ужица уместо Скупштине града Ужица; (а2) Правилником о дотацијама хуманитарним организацијама и удружењима грађана нису јасно дефинисани критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројекта и рангирање учесника на јавном конкурс; (Б) код контролних активности утврђено је следеће: (б1) одлукама о покретању појединих поступака јавних набавки код Градске управе за инфраструктуру и развој је констатовано да су средства за реализацију предметних набавки планирана на две буџетске позиције (два конта) без навођења колико је средстава опредељено по тим апропријацијама, при чему је исти предмет набавке класификован</p>	<p>Политичким субјектима се средства за редован рад обрачунавају редовно и преносе у прописаном року, а најкасније до 10 у месецу за обрачун за претходни месец.</p> <p>Финансијски планови директних и индиректних корисника и месних заједница садрже писано образложење што је корисницима и напоменуто у Упутству за израду буџета за 2019. годину.</p> <p>Плате су у нацрту Одлуке о буџету града Ужица за 2019. годину планиране у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцијама за 2020. годину и 2021. годину за све директне и индиректне кориснике.</p> <p>Неправилности које се односе на усвајање Правилника о</p>			

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период предузимања мере исправљања
	<p>делом као текуће поправке, а делом као изградња, (б2) ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице је у 2016. години по спроведеним првим фазама квалификационог поступка донела више одлука о признавању квалификација за извођење различитих радова на изградњи објеката на период од три године, а да нису испуњени прописани услови, (б3) Градоначелник је, разматрајући захтеве грађана, доносио појединачна решења о исплати једнократних новчаних помоћи у укупном износу од 6.206 хиљада динара из средстава текуће резерве буџета, а да Центар за социјални рад није утврдио право на једнократну помоћ својим решењем, (б4) ЈП „Велики парк“ Ужице није поступило по наложеним мерама буџетског инспектора града Ужица да</p>	<p>одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ужицу и Правилника о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама за изградњу, одржавање и обнову црквених и верских објеката на територији Града Ужица, отклоњене су и наведене правилнике усвојила је Скупштина града.</p> <p>Нацрт правилника о начину и поступку доделе средстава из буџета града Ужица за финансирање/суфинансирање програма удружења (који ће бити достављен након усвајања од стране Градског већа), израђен је тако да су јасно дефинисани критеријуми</p>			

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период предузимања мере исправљања
	<p>приходе од закупа уплаћује на прописани уплатни рачун буџета Града, а на основу Записника о контроли материјално финансијског пословања;</p>	<p>на основу којих је могуће извршити вредновање пројекта и рангирање учесника на јавном конкурс;</p> <p>Нацрт одлуке о буџету за наредну годину је урађен тако да се предметне набавке планирају искључиво са једне позиције тј. да ће предмет јавне набавке бити класификован или као текуће одржавање или као изградња. У наредној години уговори ће бити склопани искључиво са једне буџетске апропријације и о томе ћемо вас накнадно обавестити и доставити доказе.</p> <p>Нацртом Одлуке о буџету града Ужица за 2019. годину, средства су планирана искључиво на једној позицији и једној економској класификацији и биће отклоњена неправилност да уговоре склапамо делом као</p>			

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период предузимања мере исправљања
		<p>текуће оржавање, а делом као изградњу, односно инвестиције.</p> <p>Градска управа за инфраструктуру и развој у наредном периоду неће примењивати другу фазу квалификационог поступка. Највећи део листа прве фазе квалификација које је Градска управа за инфраструктуру и развој преузела од ЈП „Дирекција за изградњу“ више се не користи. Важност тих квалификационих листа истиче половином 2019. године.</p> <p>Од маја 2018. године, Градоначелник не доноси појединачна решења за исплату једнократних новчаних помоћи из средстава текуће буџетске резерве. Од наведеног месеца само Центар за социјални рад доноси, а уз претходно прослеђен предлог</p>			

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период предузимања мере исправљања
		<p>са датим мишљењем градоначелика и градског већника за социјална питања, а на основу приложене документације и утврђује својим решењем право на исплату једнократне помоћи сходно захтевима грађана.</p> <p>У наредном периоду ЈП „Велики прак“ ће усагласити уговоре и поступити у складу са препоруком и уплаћиваће приходе од закупа на прописани уплатни рачун буџета града</p>			
9	<p>Код прихода утврђене су следеће неправилности (тачка 5.1.1.) и то: (1) на дан 31.12.2017. године у пореском рачуноводству ЛПА исказан је дуг пореских и таксених обвезника по основу изворних јавних прихода у износу од 878.329 хиљада динара, при чему је за</p>	<p>Предузете су мере за наплату потраживања тако што се кренуло са слањем опомена свим обвезницима који имају дуг по основу изворних јавних прихода (порез на имовину физичких лица, порез на имовину правних лица, порез на земљиште по основу</p>	<p>Градска управа за финансије је поступком принудне наплате иницирала и започела отклањање неправилности и смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању везаних за наплату</p>	<p>1) Руководилац одељења за локалну пореску администрацију</p> <p>2) Начелник Градске управе за послове органа града, општу управу и</p>	<p>У току новембра 2018. године предузете су активности које се односе на ЛПА, а у наредној години наставићемо да спроводимо предузимање мера за бољу</p>

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период предузимања мере исправљања
	<p>износ потраживања од најмање 133.323 хиљада динара наступио рок апсолутне застарелости права на наплату јавних прихода; (2) по захтевима обвезника у 2017. години извршен је отпис потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 64.717 хиљада динара; (3) шест јединица пословног простора дато је на коришћење политичким странкама и удружењима грађана без накнаде; (4) поједини приходи нису евидентирани на одговарајућем субаналитичком конту; (5) приходи од закупа пословног простора у износу од најмање 562 хиљаде динара нису уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода;</p>	<p>обавезе преузете из Пореске управе, локалних комуналних такси, наканде за заштиту и унапређење животне средине и накнаде за коришћење грађевинског земљишта) који прелази износ од 5.000,00 динара. Самим слањем опомена обухваћена су и потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта. Послате су опомене правним лицима, физичким лицима и предузетницима. План је да се у наредном периоду настави са сукцесивним слањем, праћењем стања и предузимањем одговарајућих мера у циљу наплате потраживања. План је да до средине децембра пошаљемо све опомене и очекује се да ће ефекти наплате бити видљиви крајем првог тромесечја 2019. године. Градска управа за</p>	<p>изворних прихода</p> <p>Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности ће предузети мере на отклањању неправилности везаних за коришћење пословног простора без надокнаде</p> <p>ЈП „Велики парк“ ће до краја децембра 2018. године поступити у складу са препоруком и о томе доставити писмене доказе</p>	<p>друштвене делатности</p> <p>3) Директор ЈП „Велики парк“</p>	<p>наплату и смањење ризика од застарелости потраживања. У току новембра 2018. године и отклонити неправилности везане за пословни простор у својини Града, а након склапања усклађених уговора са политичким странкама и удружењима (наведене уговоре ћемо доставити)</p> <p><b>Фолдер 2.9</b></p> <p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Опомене</li> <li>- Доставнице</li> <li>- Решења о порез на имовину (10</li> </ul>

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период предузимања мере исправљања
		<p>финансије издаје решења за порез на имовину физичких лица где се обједињено приказује порез за објекте и за земљиште, што је био случај и у 2017. години. У прилогу Вам достављамо узорак од 10 обвезника о утврђеном порезу на земљиште за 2017. годину.</p> <p>Након стављања ван снаге Правилника о обезбеђењу простора за рад политичких странака и удружења, приступиће се закључивању нових уговора са политичким странкама и удружењима грађана, уколико и даље буду заинтересовани да за новчану надокнаду, прецизирану Одлуком, користе пословни простор.</p> <p>ЈП „Велики парк“ у наредном периоду решиће своје уговорне односе и о томе доставити доказе које ћемо вам</p>			решења)



Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период предузимања мере исправљања
		проследити. Неправилност се односи на средства која уплаћују корисници простора на рачун ЈП „Велики парк“ уместо на прописани рачун јавних прихода Града Ужица.			
10	<p>Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.3.1.):</p> <p><i>Град Ужице (директни корисници буџетских средстава)</i> - према подацима Републичког геодетског завода из извода непокретности, корисник у својим пословним књигама и у пописној листи није евидентирао парцеле и непокретности којима располаже, при чему је град Ужице, уписан као носилац права јавне својине земљишта површине од најмање 5.324.527 м<sup>2</sup> (од чега: под објектом и уз објекат – површина од 3.567.246 м<sup>2</sup>; грађевинских</p>	<p>У претходним ставовима који се односе на наведену проблематику где је Град уписан као носилац права својине, биће предузете мере као што је претходно описано на отклањању ове неправилности.</p> <p>Туристичка организација Ужице је предузела мере на отклањању неправилности и формирала је комисију за попис за 2018. годину и иста је донела План рада пописне комисије за 2018. годину. Грешком Туристичке организације Ужице, није вам достављен Извештај о извршеном попису обавеза током ревизије. Достављамо га у доказима.</p> <p>Туристичка организација регије</p>	<p>Град Ужице ће предузети мере исправљања у оквиру својих надлежности</p> <p>Директор Туристичке регије Западне Србије доставиће доказ о Плану рада комисије за 2018. годину након њеног формирања и о томе ћемо вам доставити доказе</p>	<p>Начелник Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности,</p> <p>Начелник Градске управе за финансије,</p> <p>Начелник Градске управе за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове</p> <p>Директор Туристичке</p>	<p>У току новембра 2018. године и током 2019. године</p> <p><b>Фолдер 2.10</b></p> <p><b>Доказ:</b></p> <p>- План рада пописне комисије за 2018. Туристичке организације Ужице</p> <p>-Извештај о извршеном попису</p> <p>- 5</p> <p>Спецификација</p>

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период предузимања мере исправљања
	<p>парцела – површина од 27.107 м<sup>2</sup>;  њиве - површине од 86.797 м<sup>2</sup>;  пашњака - површине од 147.404 м<sup>2</sup>; ливаде - површине од 78,493 м<sup>2</sup>; шума – површине од 1.189.092 м<sup>2</sup>, воћњака – површине од 228.388 м<sup>2</sup>) и непокретности површине од најмање 90.552 м<sup>2</sup> (од чега: објекти различите намене – површине од 86.869 м<sup>2</sup>, станови – површине од 2.020 м<sup>2</sup>, пословни простор и гараже – површине од 1.663 м<sup>2</sup>);</p> <p><i>Туристичка организација Ужице</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис;</li> <li>- није извршен попис обавеза у износу од 1.623 хиљаде динара;</li> </ul> <p><i>Туристичка организација регије Западна Србија</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по</li> </ul>	<p>Западне Србије ће предузети мере на отклањању неправилности и формираће комисију за попис за 2018. годину и након доношења Плана рада пописне комисије за 2018. годину, исти и доставити. Урађен је попис обавеза у износу од 765 хиљада, али грешком Туристичке регије западне Србије није вам на време достављен уз осталу документацију. Достављамо га у доказима.</p>		<p>организације Ужице</p> <p>Директор Туристичке регије Западне Србије</p>	<p>купаца Туристичка организација</p> <p>- Спецификација купаца Туристичка регија Западна Србија</p> <p>- Изјава директора Туристичке огранизације Ужице</p> <p>- Извештај комисије за попис обавеза за 2017. Годину за Туристичку регије Западне Србије</p>

Ред. бр.	Неправилност	Мере исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период предузимања мере исправљања
	<p>коме ће вршити попис;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- није извршен попис обавеза у износу од 765 хиљада динара.</li> </ul>				

У Ужицу дана, 05.12.2019. године

**ГРАДОНАЧЕЛНИК**

**Тихомир Петковић**