

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 16 SEP 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400-260/2019-04	20	1	27

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ГРАД ЧАЧАК

Број: 400-11/2019-II

Чачак, 12.9.2019. год.

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 ЧАЧАК, ЖУПАНА СТРАЦИМИРА 2 - ЧАЧАК**, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Чачка за 2018. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400- 260/2019-04/20, Београд, 10. јун 2019. године

1.	Неправилност	Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 4.438 хиљада динара
1.1.1	Неправилност	481911- Дотације спортским омладинским организацијама Са позиције градоначелника су евидентирани и плаћени укупни расходи - Дотације спортским омладинским организацијама у износу од 430 хиљада динара, уместо са раздела Градске управе за друштвене делатности.
1.1.2.	Мера исправљања-начелно појаснити	Одлуком о буџету града за 2019.годину, средства за Дотације спортским омладинским организацијама су планирана код Градске управе за друштвене делатности
1.1.3.	Природа мере исправљања-детаљније појаснити шта је урађено или шта ће се урадити	Одлуком о буџету за 2019. годину расходи су планирани на одговарајућим контима за одређене намене
1.1.4.	Период предузимања мере исправљања	Неправилности је отклоњене 2019. године
1.1.5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Скенирана страна Одлуке о буџету за 2019. годину, аналитичка картица, информација

1.2.1	Неправилност	Градска управа за финансије је платила и евидентирала укупне расходе за пренос седница у износу од 4.008 хиљада динара“Конзум лав“ д.о.о. Чачак и „Телемарк“ д.о.о Чачак за суфинансирање пројеката у области јавног информисања за снимање и пренос седница Скупштине, уместо са позиција Скупштине града
1.2.2	Мера исправљања-начелно појаснити	Приликом израде Одлуке о буџету града Чачка за 2019. годину извршена је исправка тако што је апропријација, са које ће бити вршено наведено плаћање, пребачена у раздео ДБК Скупштина града
1.2.3	Природа мере исправљања-детаљније појаснити шта је урађено или шта ће се урадити	Приликом израде Одлуке о буџету града Чачка за 2019. годину извршена је исправка. Неправилност је отклоњена.
1.2.4	Период предузимања мере исправљања	Мера исправљања је предузета у време израде Одлуке о буџету града Чачка за 2019. годину
1.2.5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија стране из Одлуке о буџету града Чачка за 2019. годину

2)

2.	Неправилност	Економска класификација:
2.1.1	Неправилност	Приходи у финансијским извештајима су мање исказани за износ од 1.034 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије (3.1.1) Градска стамбена агенција је у току 2108. године остварила приход од закупа у износу од 1.034.482,70 динара. ГСА је део прихода од закупа у 2018. години задржала на свом текућем рачуну, а како је то јавни приход исти је требало уплатити на одговарајући уплатни рачун буџета града.
2.1.2.	Мера исправљања-начелно	5. фебруара 2019. године ГСА је приход од закупа из 2018.

	појаснити	године у износу од 1.034.482,70 динара уплатила на одговарајући уплатни рачун пражњен на буџет града Чачка.
2.1.3.	Природа мере исправљања-детаљније појаснити шта је урађењно или шта ће се урадити	У другој половини 2018. године ГСА је закупцима фактурисала трошкове закупа са уплатом на уплатни рачун.
2.1.4.	Период предузимања мере исправљања	5. фебруара 2019. године ГСА је приход од закупа из 2018. године у износу од 1.034.482,70 динара уплатила на одговарајући уплатни рачун пражњен на буџет града Чачка. У другој половини 2018. године ГСА је закупцима фактурисала трошкове закупа са уплатом на уплатни рачун.
2.1.5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијске картице и извод банке.

2.2.1	Неправилност	<p>Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (3.1.2.7, 3.1.2.8, 3.1.2.15, 3.1.3.1): (1) у већем износу од 21.576 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 21.576 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;</p> <p>У консолидованим финансијским извештајима града Чачка, према налазу ревизије. (1) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 21.576 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и мање за 21.576 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру;</p>
2.2.2	Мера исправљања-начелно појаснити	Сагледали смо све инструкције и примедбе везано за ову неправилност, приликом израде Ребаланса у 2019. години и израде Одлуке о буџету града Чачка за 2020. годину извршићемо планирање расхода у складу са групом конта из Контног плана за буџетски систем и одговарајућим захтевима корисника.
2.2.3	Природа мере исправљања-детаљније појаснити шта је урађењно или шта ће се урадити	Планирање расхода вршићемо у складу са групом конта из Контног плана за буџетски систем и одговарајућим захтевима корисника.
2.2.4	Период предузимања мере исправљања	31.12.2019.
2.2.5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација начелника Градске управе за финансије

3)

3.	Неправилност	Вредност зграда и грађевинских објеката у активи (3.3.2) и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви
3.1.1	Неправилност	више исказана у износу 7.808 хиљада динара и то: за остале пословне зграде „Накнада за грађевинско земљиште“ где је Градска управа за финансије

		евидентирала на конту 011125 – Остале пословне зграде садашње вредности 4.784 хиљаде динара за које не поседује доказ о власништву, Дом месне заједнице Коњевићи 894 хиљаде динара-који је срушен; фудбалски стадион „Борац“ је амортизован по стопи 1,3% уместо 1,5% чиме је вредност основног средства и пасиве више исказана за вредност 2.130 хиљада динара,
3.1.2.	Мера исправљања-начелно појаснити	<ul style="list-style-type: none"> - Увидом у документацију утврђено је да се Накнада за грађевинско земљиште односи на уређење и надзиђивање зграде Градске управе Чачак од 08.12.2004. године. Накнада је прекњижена на наведени објекат. - Градска управа за урбанизам поднела је захтев за брисање из катастра непокретности Дома месне заједнице Коњевићи који је срушен. Објекат се води у књиговодственој евиденци МЗ Коњевићи и по добијању решења о брисању из катастра биће сторниран из пословних књига МЗ Коњевићи. - Стопе амортизације су измењене у помоћној евиденцији основних средстава и коригована је исправка вредности у помоћној евиденци основних средстава и у књиговодственој евиденцији.
3.1.3.	Природа мере исправљања-детаљније појаснити шта је урађено или шта ће се урадити	<ul style="list-style-type: none"> -Прописане законске одредбе из члана 97. став 8. Закона о планирању и изградње односе се на допринос за уређивање грађевинског земљишта које се не обрачунава за објекте јавне намене у јавној својини од 01.03.2015. године. -Дом месне заједнице биће сторниран из књиговодствене евиденције по добијању решења о брисању из катастра. - Стопе амортизације су измењене и од 2019. године ће се примењивати исправне амортизационе стопе.
3.1.4.	Период предузимања мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> -Неправилности је отклоњена у 2019. године. -Неправилност ће бити отклоњена у року од месец дана. -Неправилности је отклоњена у 2019. године
3.1.5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> -Захтев за провођење промене у Катастру непокретности од 7.8.2019. -Картица непокретности фудбалског стадиона Борац и картица конта 011199 из књиговодствене евиденције.

3.2.1	Неправилност	<p>мање исказана актива код Градске управе за финансије (1) вредности 976 хиљада динара за погрешну обрачунату амортизацију на објектима канализације - каналима од бетона; (2) за 30 локала површине 1.794 m² и исти нису укњижени, налазе се у Извештају о извршеном попису од то: на Градском шеталишту осам локала површине 169,72m², три локала у Кужељевој површине 134,89m², у Железничкој 3 површине 102,62m², у Кнеза Милоша 66 површине 100m², на Булевару ослобођења површине 37m², у Радничкој 24 површине 51,3m², у Скадарској број 7/2 површине 102,2m², у Владике Николаја Велимировића два локала површине 101,35 m², у Господар Јовановој површине 273m², у Кнеза Милоша 59 површине 50,4m², у Жупана Страцимира 2 површине 4,5m², у Жупана Страцимира 2 површине 4,5m², у Николе Тесле 42 површине 138,98 m², у Др Драгише Мишовића 82 површине 30m², у Браће Глишића 6 површине 60m², у Заблаћу површине 96,1m², у Солунској 66 површине 115m², у Бате</p>
-------	--------------	---

		Јанковића бб површине 143m ² , у Обилићевој 20 површине 23,21m ² , и у Горњој Трпчи површине 31,82m ² .
3.2.2	Мера исправљања-начелно појаснити	-Стопе амортизације су измењене у помоћној евиденци основних средстава и коригована је исправка вредности у помоћној евиденцији основних средстава и у књиговодственој евиденцији. -Градска управа града Чачка располаже са 30 локала од тога 8 је евидентирано у помоћне књиге и главну књигу града Чачка – локали на Градском шеталишту површине 169.72 m ² , за ове локале имамо процењене вредности и доказ о власништву. За 22 локала који нису евидентирани процењена је вредност али је у поступку прибављање доказа о власништву како би се добила сагласност Републичке дирекције за имовину за укњижавање у катастар непокретности.
3.2.3	Природа мере исправљања-детаљније појаснити шта је урађењно или шта ће се урадити	- Стопе амортизације су измењене и од 2019. године ће се примењивати исправне амортизационе стопе. - Град Чачак ће планираном динамиком извршити укњижавање локала у катастар непокретности и евиденцију у пословне књиге града .
3.2.4	Период предузимања мере исправљања	- Неправилности је отклоњена 2019. године -До краја 2020. године укњижавање локала у катастар непокретности као власништво града Чачка
3.2.5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Картица конта 011159 из књиговодствене евиденције и картица конта 011151, 011152, 011154 из помоћне евиденције - Картица локала из помоћне евиденције и картица конта 011125 из књиговодствене евиденције. -Акциони план за локале

4)

4.	Неправилност	Вредност земљишта у активи (3.3.2) и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:
4.1.1	Неправилност	у Билансу стању за 69 Месних заједница више исказана вредност земљишта за 59.524 хиљаде динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику граду Чачку 01410-Земљишта 59.524 хиљаде динара потребно је искњижити из пословних књига месних заједница на Град Чачак
4.1.2.	Мера исправљања-начелно појаснити	Да би се извршило потребно прекњижавање потребно је утврдити да ли МЗ-е поседују валидне доказе о праву и врсти својине, затим усагласити површине непокретности у попису месних заједница са површинама у катастру непокретности.
4.1.3.	Природа мере исправљања-детаљније појаснити шта је урађењно или шта ће се урадити	Служба за финансијске послове месних заједница урадила је табеларни приказ података које поседује за објекте 13 градских месних заједница и те податке проследила ГУ за урбанизам за оцену испуњености услова за искњижавање

		тј. пренос вредности објеката на град Чачак.
4.1.4.	Период предузимања мере исправљања	Ове мере наставиће се све док се за свих 69 месних заједница не добије одобрење од ГУ за Урбанизам да су се стекли услови да председници Савета МЗа донесу одлуке за искњижавање објеката и земље из својих пословних књига. Сада се спремају подаци објектима за следећих 20 месних заједница који ће бити достављени ГУ за Урбанизам. Што се земљишта тиче добили смо одговор ГУ за урбанизам да се не предају захтеви за земљиште док се не прибави потребан софтвер.
4.1.5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одговор ГУ за Урбанизам на наш захтев од 05.9.2019.год у вези објеката за градске месне заједнице и њихов одговор везано за пренос земљишта.

4)

4.2.1	Неправилност	у Билансу стања Дома културе више исказана вредност земљишта за 21.517 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику граду Чачку.
4.2.2	Мера исправљања-начелно појаснити	Градска управа за урбанизам је је у Одазивном извештају доставила следеће образложење на предузимању активности за упис права јавне својине јединице локалне самоуправе, може поднети најкасније до 31.12.2020. године, сходно члану 82 а Закона о јавној својини. Даље, у образложењу Градска управа за урбанизам наводи да грађевинско земљиште, као најбројнија имовина града Чачка, као и имовина која је најчешће склона променама статуса, требало је да се обједини кроз софтверски програм који би град Чачак набавио путем пројекта „Exchange 5“-одобреног крајем 2018. године. Прегледом постојеће базе података, а на иницијативу Информатичке службе у оквиру Градске управе за опште и заједничке послове града Чачка, утврђено је да је могуће доградити исту, на локалном нивоу уз помоћ искоришћавања постојећих ресурса. Међусобном комуникацијом Службе за имовинске послове Градске управе за урбанизам града Чачка и Информатичке сужбе у оквиру Градске управе за опште и заједничке послове града Чачка, одлучено је да се уз стручно знање и залагање колега из Информатичке службе изради софтверски програм који омогућава најпре транспорт постојећих података у јединствену евиденцију Републичке дирекције за имовину, а потом и формирање нове базе података којом би било обухваћено земљиште у јавној својини града Чачка. Овај софтверски програм је тренутно у изради и објединиће податке о правном и финансијском стању непокретности и на тај начин ћемо имати јединствену евиденцију ове врсте имовине. Градска управа за урбанизам је истакла у образложењу да се не предају захтеви за земљиште док се не прибави потребан софтвер
4.2.3	Природа мере исправљања-деталније појаснити шта је урађено или шта ће се урадити	Субјект ревизије је предложио сазивање Управног одбора Дома културе Чачак са циљем доношења одлуке о искњижавању непокретности које су дате на коришћење по решењу.
4.2.4	Период предузимања мере	Мера исправљања ће бити у наредном периоду, а у складу

	исправљања	са прописима.
4.2.5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Скениран Захтев бр 731, Решење о коришћењу објекта и Уговор о давању на коришћење Дому културе

5)

5.	Неправилност	У консолидованом Билансу стања града неусаглашена главна књига и помоћна књига Градске управе за урбанизам за потраживања од купаца-закуп локала у износу од 1.986 хиљада динара (3.3.2).
5.1.1	Неправилност	Главна књига и помоћна књига Градске управе за урбанизам неусаглашене су за потраживања од купаца-закуп локала у износу од 1.986 хиљада динара.
5.1.2.	Мера исправљања-начелно појаснити	Градска управа за локални економски развој треба да сачини детаљне свеобухватне прегледе са прометом и салдом за сваку аналитику.
5.1.3.	Природа мере исправљања-детаљније појаснити шта је урађено или шта ће се урадити	За отклањање неправилности надлежна је Градска управа за локални економски развој. Надлежној управи достављен је захтев са сређивање документације и пренос података у ексел прегледе. Надлежна управа треба да сачини детаљне свеобухватне прегледе са прометом и салдом за сваку аналитику. Такви подаци биће основа за сравњење са Главном књигом трезора.
5.1.4.	Период предузимања мере исправљања	Мера исправљања спровешће се до 31.12.2019.
5.1.5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информација да ће пре пописа усагласити главна и помоћна књига, доказ: Информација

6)

6.	Неправилност	у Билансима стања индиректних корисника је више исказана вредност објеката и то код: 69 Месних заједница 732.566 хиљада динара, Предшколске установе „Моје детињство“ 67.145 хиљада динара, Предшколске установе „Радост“ 246.510 хиљаде динара, Дома културе 116.589 хиљада динара, Спортског центра „Младост“ 32.125 хиљада динара, Градске галерије 29.979 хиљада динара, а мање у пословним књигама града Чачка, које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику (3.3.2).
6.1.1	Неправилност	011100- Зграде и грађевински објекти 732.566 хиљада динара потребно је искњижити из пословних књига месних заједница на Град Чачак
6.1.2.	Мера исправљања-начелно појаснити	Да би се извршило потребно прекњижавање потребно је утврдити да ли МЗе поседују валидне доказе о праву и врсти својине, затим усагласити површине непокретности у попису месних заједница са површинама у катастру непокретности.
6.1.3.	Природа мере исправљања-детаљније појаснити шта је урађено или шта ће се урадити	Служба за финансијске послове месних заједница урадила је табеларни приказ података које поседује за објекте 13 градских месних заједница и те податке проследила ГУ за

		урбанизам за оцену испуњености услова за искњижавање тј. пренос вредности објеката на град Чачак.
6.1.4.	Период предузимања мере исправљања	Ове мере наставиће се све док се за свих 69 месних заједница не добије одобрење од ГУ за Урбанизам да су се стекли услови да председници Савета МЗа донесу одлуке за искњижавање објеката и земље из својих пословних књига. Сада се спремају подаци ообјектима за следећих 20 месних заједница који ће бити достављени ГУ за Урбанизам. Што се земљишта тиче добили смо одговор ГУ за урбанизам да се не предају захтеви за земљиште док се не прибави потребан софтвер.
6.1.5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одговор ГУ за Урбанизам на наш захтев од 5.9.2019.год у вези објеката за градске месне заједнице и њихов одговор везано за пренос земљишта.

6) А)

6.	Неправилност	у Билансима стања индиректних корисника је више исказана вредност објеката и то код: 69 Месних заједница 732.566 хиљада динара, а) Предшколске установе „Моје детињство“ 67.145 хиљада динара, б) Предшколске установе „Радост“ 246.510 хиљаде динара, в) Дома културе 116.589 хиљада динара, г) Спортског центра „Младост“ 32.125 хиљада динара, д) Градске галерије 29.979 хиљада динара, а мање у пословним књигама града Чачка, које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику (3.3.2).
6.1.1	Неправилност	а) Предшколска установа „Моје детињство“ У билансу стања на овој позицији исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката од 67.145 хиљаде динара, а односи се на евидентиране објекте вртића, и то: Бисери, Лептирић, Полетарац, Младост, Ђурђевак, Колибри, Мали капетан, Бубамара, Звончица, Дечији Гај и Пчелица. У ревизији ДРИ је утврдила код ПУ „Моје детињство“ следеће: <ul style="list-style-type: none">• да није евидентирана вредност следећих објеката у помоћним евиденцијама и то: Објекти „Дечији гај“ површина 440 м² и двориште површине 700 м² који се налази у улици Александра Савића 35/1, „Бубамара“ површине 370 м² и двориште 150 м² у Прељини, „Пчелица“ површине 270 м² и дворишта 1000 м² у Слатини, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;• Предшколска установа „Моје детињство“ у Билансу стању је више исказала зграде вртића

		<p>садашње вредности 67.145 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику граду Чачку, што није у складу са Законом о јавној својини и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>б) Предшколска установа „Радост“ На наведеном синтетичком конту исказана је вредност зграда и грађевинских објеката у бруто износу од 377.864 хиљада динара и нето износу од 246.510 хиљаде динара. У пословним књигама евидентирана је зграда у Улцињу. Код ПУ „Радост“ је више исказала зграде вртића садашње вредности 246.510 хиљада динара. а коју по Закону о јавној својини треба пребацити власнику Граду Чачак.</p> <p>в) Дом културе. Установа Дом културе је исказао зграде вредности 116.589 хиљаде динара. Односи се на зграду Дома културе вредности 114.135 хиљада динара (проверити амортизацију) и три стана вредности 2.452 хиљаде динара у улици Девет Југовића површине 34,18m², у Балканској улици површине 38,62m², и у улици Први октобар површине 25,22m².</p> <p>ДРИ је утврдила да објекат Дома културе и три стана вредности 116.589 хиљада динара треба евидентирати на разделу Градска управа, по Закону о јавној својини треба пребацити власнику граду Чачку, чиме је актива и пасива више исказана за наведени износ код индиректних корисника.</p> <p>г) Спортски центар „Младост“. Спортски центар „Младост“ Чачак је исказао зграде вредности 32.125 хиљада динара. Односи се на базене и атлетски стадион површине 78.054 m² вредности 29.197 хиљада динара и пословну зграду површине вредности 2.928 хиљада динара.</p> <p>д) Уметничка галерија „Надежда Петровић“. У билансу стања евидентиране су: Зграда Уметничке галерије у улици Цара Душана број 6 површине 309m² вредности 21.050 хиљада динара, Зграда Рисима Радосављевића у улици Господар Јовановој број 11 површине 139 вредности 7.615 хиљада динара, Павловића кућа у улици Господар Јованова број 7-9 вредности 779 хиљада динара и стан у улици Љубићки кеј солитер Д број 76 површине 58,09 m² вредности 535 хиљада динара.</p>
6.1.2.	Мера исправљања-начелно појаснити	<p>А) На седници одржаној 30.08.2019. године Управни одбор Предшколске установе „Моје детињство“ Чачак је донео Одлуку бр. 5418 од 30.08.2019. године о искњижавању из биланса стања непокретности у јавној својини на којима Предшколска установа „Моје детињство“ Чачак има право коришћења по Одлуци Скупштине града Чачка бр. 06-76/13-I са седнице одржане 29. априла 2013. године и евидентирању тих непокретности и евентуалних обавеза по основу њих у оквиру ванбилансне евиденције. Наведена одлука је достављена Скупштини града Чачка у циљу давања сагласности и даљег поступка укњижења наведених</p>

		<p>непокретности у јавној својини на Град Чачак. Наведеном одлуком обухваћен је само део непокретности који се води у билансу стања установе.</p> <p>Б) Због неслагања у површинама објеката на терену и површинама у евиденцији потребно је извршити процену вредности непокретности и површине истих од стране струног лица - вештака грађевинске струке и то за објекте: "Мајски цвет", "Радост 1", "Невен", "Бамби" и "Сунце". С друге стране, за објекте "Надежда Петровић", "Радост 2" и "Бошко Буха" потребно је спровести поступак озакоњења. Управо, у том циљу Градска управа за урбанизам је предложила покретање поступка јавне набавке за ангажовање вештака грађевинске струке ради утврђивање вредности и површине наведених објеката како би вредност истих била реална и као таква пренета у евиденцију Града Чачка. Поступак озакоњења захтева исто тако низ радњи које ће бити предузете у наредном периоду, а све ускладу са исказаним приоритетом у Извештају о ревизији број 400-260-1/2019-04/3 од 10.06.2019.године.</p> <p>В) Дом културе је 20.09.2018. поднео Захтев бр 731 градоначелнику града Чачка, па је од стране Скупштине града Чачка донето Решење о коришћењу објекта бр. 06-285/18-I од 21,22,24 и 25. децембра 2018. године, а затим је закључен и Уговор о давању на коришћење непокретности у јавној својини бр. 463-86/2018-IV-2-07 од 14.02.2019.године.</p> <p>Г)</p> <p>Д) Уметничка галерија „Надежда Петровић“ ће у наредном периоду предузети мере у складу са прописима.</p>
6.1.3.	<p>Природа мере исправљања-детаљније појаснити шта је урађено или шта ће се урадити</p>	<p>А) Због неслагања у површинама објеката на терену и површинама које се воде у евиденцији, остале непокретности ће бити искњижене по утврђивању вредности и површина од стране вештака грађевинске струке по спроведеном поступку од стране надлежних служби Града Чачка. Непокретности код којих ће се утврдити вредност и површина од стране вештака грађевинске струке су следеће: вртићи „Колибри“, „Бисери“, „Бубамара“, „Лептирић“, „Полетарац“ и „Младост“, вртићи који се налазе у оквиру Основних школа „Владислав Петковић Дис“ у Заблаћу и „Бранислав Петровић“ у Слатини („Пчелица“). На основу Одлуке бр. 5418 од 30.08.2019. године о искњижавању из биланса стања непокретности у јавној својини на којима Предшколска установа „Моје детињство“ Чачак има право коришћења Установа је укњижила у ванбилансну евиденцију непокретности које су усаглашене са службом урбанизма.</p> <p>Б) Градска управа за урбанизам ће у наредном периоду ангажовати стручна лица вештаке који ће утврдити стварно стање објеката на терену.</p>

		<p>В) Субјект ревизије је предложио сазивање Управног одбора Дома културе са циљем доношења одлуке о искњижавању наведених непокретности.</p> <p>Г) За базене је извршена промена-уписа права јавне својине у корист града Чачка.</p> <p>Д) Субјект ревизије је предложио сазивање Управног одбора Уметничке галерије „Надежда Петровић“ са циљем доношења одлуке о искњижавању наведених непокретности.</p>
6.1.4.	Период предузимања мере исправљања	<p>А) Септембар - октобар 2019.године, а за разлику након провере површина од стране органа именованих при ЈЛС. Очекивани период је 31.12.2019.године.</p> <p>Б) Град Чачак ће одредити временски рок за отклањање неправилности обзиром да је ангажовање стручног лица (вештака грађевинске струке) у њиховој надлежности.</p> <p>В) Мера исправљања ће бити предузета у Установама културе у наредном периоду и на начин који нам буде наложен од стране надлежног органа локалне самоуправе а у складу са прописима.</p> <p>Г) Неправилност за базене отклоњена, остале неправилности ће бити отклоњене до краја 2019.године</p> <p>Д) Мера исправљања ће бити предузета у Установама културе у наредном периоду и на начин који нам буде наложен од стране надлежног органа локалне самоуправе а у складу са прописима.</p>
6.1.5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>А) Одлука Управног одбора бр. 5418 од 30.08.2019. године; -Допис Градске управе за урбанизам од 30.08.2019. године и -Допис Скупштини града Чачка бр.5470 од 03.09.2019. године.</p> <p>Б) Допис ГРАД ЧАЧАК Број 2019-II од 30.08.2019, Одлука о преносу права коришћења непокретности ПУ "Радост" Чачак од 29.04.2013</p> <p>В) Скениран Захтев бр 731, Решење о коришћењу објекта и Уговор о давању на коришћење, Дома културе у прилогу</p> <p>Г) Решење бр. 952-02-5-136-16609/2019. од 24.04.2019.</p>

7)

7.	Неправилност	Град Чачак није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (2):
7.1.1	Неправилност	град Чачак није у својим пословним књигама евидентирао сву имовину са којом располаже (3.3.2.)
7.1.2.	Мера исправљања-начелно појаснити	Предшколска установа Моје детињство Чачак је на Управном одбору донела Одлуку о покретању поступка

		искњижавању имовине која није спорна чије носилац права својине град Чачак, а након доношења Скупштинске одлуке наведена имовина ће бити укњижена у пословне књиге града. Дефинисани су приоритети преузимања имовине, најпре се преузима имовина вртића, месних заједница, установа културе, школа и на крају имовина јавних предузећа.
7.1.3.	Природа мере исправљања-детаљније појаснити шта је урађено или шта ће се урадити	- Град Чачак ће извршити активности да се дефинисаним приоритетима изврши искњижавање зграда и грађевинских објеката из наведених јавних предузећа и индиректних корисника и евидентирање у пословне књиге града како би се свеобухватно завршио процес укњижавања имовине града, а у складу са Законом о јавној својини. -Подацима о земљишту у јавној својин града ГУ за урбанизам за сада не располаже, у поступку је израда софтвера који ће податке о земљишту преузету из катастра непокретности. Софтвер ће омогућити обједињене правне и финансијске податке о земљишту.
7.1.4.	Период предузимања мере исправљања	-Израда софтвера ће омогућити обједињене правне и финансијске податке о земљишту и упис у пословне књиге града Чачка.
7.1.5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Нацрт плана динамике укњижења непокретности у јавној својини града Чачка -Одлука управног одбора Предшколске установе „Моје детињство“ -Дописи ГУ за урбанизам упућени Предшколској установи „Моје детињство“ и „Радост“ Чачак. - Дописи ГУ за урбанизам у вези земљишта у јавној својин града Чачка.

7.2.1	Неправилност	Пословне књиге Градске управе за финансије и Градске управе за локални економски развој нису свеобухватне евиденције о приходима, расходима и издацима, и о стању променама на имовини; У билансу стања Градске управе за урбанизам, на дан 31.12.2018. године, исказана су укупна потраживања у износу од 4.470 хиљада динара, која се односе на закуп пословног простора.
7.2.2	Мера исправљања-начелно појаснити	Градска управа за локални економски развој сачиниће детаљне свеобухватне прегледе са прометом и салдом за сваку аналитику.
7.2.3	Природа мере исправљања-детаљније појаснити шта је урађено или шта ће се урадити	За отклањање неправилности надлежна је Градска управа за локални економски развој. Надлежна управа ће сачинити детаљне свеобухватне прегледе са прометом и салдом за сваку аналитику. Такви подаци биће основа за срањење са Главном књигом трезора.
7.2.4	Период предузимања мере исправљања	Мера исправљања спровешће се до 31.12.2019.

7.2.5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Надлежној управи достављена је ургенција за усаглашавање. Информација.
-------	---	--

7) а)

7.	Неправилност	Град Чачак није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (2):
7.3.1	Неправилност	Град Чачак није у својим пословним књигама евидентирао сву имовину са којом располаже (3.3.2.) Индијектни корисници буџетских средстава у својим пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте за које не поседује валидне доказе о праву и врсти својине: А) Предшколска установа „Радост“ Б) Предшколска установа „Моје детињство“, В) Народни музеј; Г) Уметничка галерија „Надежда Петровић“; Д) Међуопштински историјски архив за град Чачак, општине Горњи Милановац и Лучани; Ђ) Градска библиотека „Владислав Петковић Дис“; Е) Дом културе; Ж) Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих са сметњама у развоју „Зрачак“; З) Спортски центар „Младост“; И) Регионални центар за професионални развој запослених у образовању
7.3.2.	Мера исправљања-начелно појаснити	А) Због неслагања у површинама објеката на терену и површинама у евиденцији потребно је извршити процену вредности непокретности и површине истих од стране струног лица - вештака грађевинске струке и то за објекте: "Мајски цвет", "Радост 1", "Невен", „Бамби" и "Сунце". С друге стране, за објекте "Надежда Петровић", "Радост 2" и "Бошко Буха" потребно је спровести поступак озакоњења. Управо, у том циљу Градска управа за урбанизам је предложила покретање поступка јавне набавке за ангажовање вештака грађевинске струке ради утврђивање вредности и површине наведених објеката као би вредност истих била реална и као таква пренета у евиденцију Града Чачка. Поступак озакоњења захтева исто тако низ радњи које ће бити предузете у наредном периоду а све ускладу са исказаним приоритетом у Извештају о ревизији број 400-260-1/2019-04/3 од 10.06.2019 године. Б) Делимично су отклоњене неправилности, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. Прослеђена је Одлука Управног одбора Граду о објектима за које су проверене површине и вредности. За остале објекте дат је предлог да Град ангажује вештаке грађевинске струке. Када добијемо сагласност Скупштине о искњижењу, установа ће евидентирати исте у

		<p>ванбилансној евиденцији.</p> <p>В) Народни музеј; ће у наредном периоду по налогу надлежних органа локалне самоуправе предузети мере у складу са прописима.</p> <p>Г) Уметничка галерија „Надежда Петровић“ ће у наредном периоду по налогу надлежних органа локалне самоуправе предузети мере у складу са прописима.</p> <p>Д) Међуопштински историјски архив за град Чачак, општине Горњи Милановац и Лучани ће у наредном периоду по налогу надлежних органа локалне самоуправе предузети мере у складу са прописима.</p> <p>Ђ) Градска библиотека „Владислав Петковић Дис“ је 22.07.2019. године доставила обавештење о иселењу Библиотеке из објекта Хаџића/ Вирерова кућа и предаји објекта Граду Чачку.</p>
		<p>Е) -Дом културе је 20.09.2018. поднео Захтев бр 731 градоначелнику града Чачка, који је покренуо иницијативу код Градске управе за имовинско-правне послове, па је од стране Скупштине града Чачка донето Решење о коришћењу објекта бр. 06-285/18-I од 21,22,24 и 25. децембра 2018. године а затим је закључен и Уговор о давању на коришћење непокретности у јавној својини бр. 463-86/2018-IV-2-07 од 14.02.2019.године.</p> <p>Ж) Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих са сметњама у развоју „Зрачак“ Чачак у својим пословним књигама не евидентира зграду и грађевинске објекте, јер је иста дата Установи на коришћење по одлуци о преносу права коришћења зграде од 29.марта 2013.године</p> <p>З) Кроз катастар непокретности извршена промена- упис права јавне својине у корист града Чачка, Решење Катастра непокретности бр.952-02-5-136-16609/2109 од 4.04.2019.године.</p> <p>И) Центар за стручно усавршавање Чачак никада у својим пословним књигама није евидентирао зграду и грађевински објекат у коме се налази. Из биланса стања за 2018. годину у ознаци ОП 1004, број конта 011100 – зграде и грађевински објекти може се видети да је колона празна. Објекат у коме се налази, Центар користи по Одлуци о поверавању права управљања и коришћења на пословном објекту изграђеном на К. П. бр. 498/2 КО Чачак, коју је донела Скупштина општине Чачак на седници одржаној 25. и 29. маја 2007. године, број 06-41/2007-5-02.</p>
7.3.3.	Природа мере исправљања-детаљније појаснити шта је урађено или шта ће се урадити	<p>А) Градска управа за урбанизам ће у наредном периоду ангажовати стручна лица вештаке који ће утврдити стварно стање објеката на терену.</p> <p>Б) Индиректни корисник у својим пословним књигама евидентирани зграде и грађевинске објекте за које не поседује валидне доказе о праву и врсти својине записнички на основу евиденција о вредностима и</p>

		<p>површинама извршиће искњижење и доставити Граду на укњижење.</p> <p>В) Субјект ревизије је предложио сазивање Управног одбора <u>Установе</u> са циљем доношења одлуке о искњижавању наведених непокретности.</p> <p>Г) Субјект ревизије је предложио сазивање Управног одбора <u>Установе</u> са циљем доношења одлуке о искњижавању наведених непокретности.</p> <p>Д) Субјект ревизије је предложио сазивање Управног одбора <u>Установе</u> са циљем доношења одлуке о искњижавању наведених непокретности.</p> <p>Ђ) Субјект ревизије је предложио сазивање Управног одбора <u>Установе</u> са циљем доношења одлуке о искњижавању наведених непокретности.</p> <p>Е) Субјект ревизије је предложио сазивање Управног одбора <u>Установе</u> са циљем доношења одлуке о искњижавању наведених непокретности.</p> <p>Ж) На основу напред наведеног сматрамо да нема неправилности у пословању.</p> <p>З) Град Чачак је уписан као носилац права јавне својине на градским базенима</p> <p>И) На основу напред наведеног сматрамо да нема неправилности у пословању.</p>
7.3.4.	Период предузимања исправљања мере	<p>А) Град Чачак ће одредити временски рок за отклањање неправилности обзиром да ангажовање стручног лица (вештака грађевинске струке) је у њиховој надлежности</p> <p>Б) Септембар 2019. године, а за разлику након провере површина од стране органа именованих при ЈЛС. Очекивани период је 31.12.2019.године</p> <p>В) Мера исправљања ће бити предузета у Установама културе у наредном периоду и на начин који нам буде наложен од стране надлежног органа локалне самоуправе а у складу са прописима.</p> <p>Г) Мера исправљања ће бити предузета у Установама културе у наредном периоду и на начин који нам буде наложен од стране надлежног органа локалне самоуправе а у складу са прописима.</p> <p>Д) Мера исправљања ће бити предузета у Установама културе у наредном периоду и на начин који нам буде наложен од стране надлежног органа локалне самоуправе а у складу са прописима.</p> <p>Ђ) Мера исправљања ће бити предузета у Установама културе у наредном периоду и на начин који нам буде наложен од стране надлежног органа локалне самоуправе а у складу са прописима.</p> <p>Е) Мера исправљања ће бити предузета у Установама културе у наредном периоду и на начин који нам буде наложен од стране надлежног органа локалне самоуправе а у складу са прописима.</p>

		3) За градске базене мера исправљања преузета, остале неправилности ће бити исправљене до краја 2019.године
7.3.5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>А) Допис ГРАД ЧАЧАК Број 2019-II од 30.08.2019, Одлука о преносу права коришћења непокретности ПУ "Радост" Чачак од 29.04.2013</p> <p>Б) Одлука Управног одбора бр. 5418 од 30.08.2019. године; -Допис Градске управе за урбанизам од 30.08.2019. године и -Допис Скупштини града Чачка бр.5470 од 03.09.2019. године.</p> <p>Ђ) Скенирано обавештење о исељењу Библиотеке</p> <p>Е) Скениран Захтев бр 731, Решење о коришћењу објекта и Уговор о давању на коришћење, Дома културе у прилогу.</p> <p>Ж) - Пописна листа - ПОПИС ТУЂЕ ИМОВИНЕ на дан 31.12.2018.године. Листа је предата Граду који води ту евиденцију; - Прилог обрасца БИЛАНС СТАЊА 31.12.2018. године, АОП 1004 конто 011100-Зграде и грађевински објекти је нула у Билансу стања.</p> <p>З) Решење Катастра непокретности бр.952-02-5-136-16609/2109 од 4.04.2019.године</p> <p>И) Биланс стања Центра за стручно усавршавање Чачак за 2018. годину, Одлука Скупштине општине Чачак о поверавању права управљања и коришћења на пословном објекту изграђеном на К. П. бр. 498/2 КО Чачак, број 06-41/2007-5-02 од 25. и 29. маја 2007. године.</p>
7.	Неправилност	Град Чачак није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (2):
7.4.1	Неправилност	У помоћној евиденцији основних средстава града Чачка нису наведене површине за 111 станова (на конту 011112), за објекат назива „Дом старих“, вртић у Мрчајевцима и остале стамбене зграде (на конту 011115),
7.4.2.	Мера исправљања-начелно појаснити	-Градска управа за финансије ће у току октобра 2019. године одржати састанак са „Заводом за унапређење пословања“ да се сагледа настали проблем и дође до заједничког решења.
7.4.3.	Природа мере исправљања-детаљније појаснити шта је урађењено или шта ће се урадити	Потребно је да се сагледа настали проблем и дође до заједничког решења.
7.4.4.	Период предузимања мере	-До краја 2019.године.

	исправљања	
7.4.5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Информација

7.	Неправилност	Град Чачак није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (2):
7.5.1	Неправилност	амортизација опреме у износу од 4.350 хиљада динара се евидентира на потражној страни конта 011261-Опрема за образовање, уместо на одговарајућем конту исправке вредности 011229-исправка вредности административне опреме, <u>Предшколска установа „Моје детињство“</u> У билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ исказан је износ од 12.592 хиљада динара нето на име евидентиране опреме. Амортизација опреме у износу од 4.350 хиљада динара евидентирана је на потражној страни конта 011261-Опрема за образовање, уместо на одговарајућем конту исправке вредности 011229-исправка вредности административне опреме
7.5.2.	Мера исправљања-начелно појаснити	Неправилност је отклоњена при отварању пословних књига за 2019. годину и смањен је ризика од појављивања неправилности у будућем пословању
7.5.3.	Природа мере исправљања-детаљније појаснити шта је урађено или шта ће се урадити	На конту исправке вредности 011229-исправка вредности административне опреме правилно је исказана амортизација на потражној страни наведеног конта. Исправка је урађена у главној књизи у служби рачуноводства.
7.5.4.	Период предузимања мере исправљања	Мера исправљења је извршена при отварања почетног стања за 2019 годину у току рада ревизије.
7.5.5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица конта 011229

7.	Неправилност	Град Чачак није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз
----	---------------------	--

		пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (2):
7.6.1	Неправилност	Предшколска установа „Моје детињство“ је исказала неусаглашеност евидентирања и исказивања конта 015100-Опрема за образовање, науку културу и спорт у припреми, а исказала у Обрасцу 1 на конту 015200 Аванси за нефинансијску имовину
7.6.2.	Мера исправљања-начелно појаснити	У обрасцу -1 Биланс стања исказани су аванси за нефинансијску имовину на конту 015226 у износу од 4.731 хиљаде динара. Поткрала се техничка грешка у главној књизи аванс за нефинансијску имовину прокњижен је на 015126-Опрема за образовање, науку културу и спорт у припреми. Преузете су мере исправљења у поступку ревизије при отварању пословних књига у почетном стању за 2019. годину и евидентиран је аванс на конту 015226 Аванси за нефинансијску имовину.
7.6.3.	Природа мере исправљања-детаљније појаснити шта је урађено или шта ће се урадити	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању у служби рачуноводства.
7.6.4.	Период предузимања мере исправљања	У почетном стању за 2019 преузета је мера исправљења
7.6.5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица 015226 - Аванси за нефинансијску имовину

7)

7.	Неправилност	Град Чачак није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (2):
7.7.1	Неправилност	Главна књига Градске управе за финансије и Помоћне књиге и Градске управе за локални економски развој на дан 31.12.2018. године нису усклађене ;
7.7.2.	Мера исправљања-начелно појаснити	Градска управа за локални економски развој сачиниће детаљне свеобухватне прегледе са прометом и салдом за сваку аналитику.
7.7.3.	Природа мере исправљања-детаљније појаснити шта је урађено или шта ће се урадити	Градска управа за локални економски развој сачиниће детаљне, свеобухватне прегледе са прометом и салдом за сваку аналитику. Потребно је да се све аналитичке картице – „розе картице“ групишу и систематизује како би се превеле у електронску форму. Такви подаци биће основа

		за утврђивање евентуалних неправилности које су настале приликом евидентирања почетног стања, промета и салда на крају године.
7.7.4.	Период предузимања мере исправљања	Мера исправљања спровешће се до 31.12.2019.
7.7.5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Надлежној управи достављена је ургенција за усаглашавање - сређивање документације и пренос података у ексел прегледе. Доказ: информација

7)

7.	Неправилност	Град Чачак није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (2):
7.8.1	Неправилност	Поједина јавна предузећа и јавна комунална предузећа, чији је оснивач Град Чачак, нису ускладила висину основног капитала исказаног у пословним књигама и код Агенције за привредне регистре.
7.8.2.	Мера исправљања-начелно појаснити	Градска управа за финансије извршила је презентацију јавним и комуналним предузећима у вези поступака за усклађивање висине основног капитала. Потрбно је да Град Чачак приступи доношењу потребних правних аката како би се извршила регистарција капитала код Агенције за привредне регистре.
7.8.3.	Природа мере исправљања-детаљније појаснити шта је урађењно или шта ће се урадити	Решавање ове неправилности је у надлежности Градске управе за локални економски развој, Градске управе за урбанизам и Градске управе за финансије.
7.8.4.	Период предузимања мере исправљања	
7.8.5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: информација

7)

7.	Неправилност	Град Чачак није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (2):
7.9.1	Неправилност	мањи део зграда и грађевинских објеката није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима града, што утиче на истинитост и објективност биланса стања;
7.9.2.	Мера исправљања-начелно појаснити	Предшколска установа Моје детињство Чачак је на Управном одбору донела Одлуку о покретању поступка искњижавању имовине која није спорна чије носилац права својине град Чачак, а након доношења Скупштинске

		одлуке наведена имовина ће бити укњижена у пословне књиге града. Дефинисани су приоритети преузимања имовине, најпре се преузима имовина вртића, месних заједница, установа културе, школа и на крају имовина јавних предузећа.
7.9.3.	Природа мере исправљања- детаљније појаснити шта је урађено или шта ће се урадити	- Град Чачак ће извршити активности да се дефинисаним приоритетима изврши искњижавање зграда и грађевинских објеката из наведених јавних предузећа и индиректних корисника и евидентирање у пословне књиге града како би се свеобухватно завршио процес укњижавања имовине града, а у складу са Законом о јавној својини.
7.9.4.	Период предузимања мере исправљања	
7.9.5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука управног одбора Предшколске установе „Моје детињство“ -Дописи ГУ за урбанизам упућени Предшколској установи „Моје детињство“ и „Радост“ Чачак. - Дописи ГУ за урбанизам у вези земљишта у јавној својин града Чачка.

7)

7.	Неправилност	Град Чачак није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (2):
7.10.1	Неправилност	мањи део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама; У 2018. години, Градска управа за финансије евидентирала и платила расходе за набавку ауто седишта за прворођену децу у укупном износу од 1.463 хиљаде динара на групи конта 426000-Материјал уместо на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.
7.10.2.	Мера исправљања-начелно појаснити	Градска управа за финансије ће приликом израде ребаланса буџета града Чачка за 2019. годину планирати расходе на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 426000-Материјал
7.10.3.	Природа мере исправљања- детаљније појаснити шта је урађено или шта ће се урадити	Градска управа за финансије ће приликом израде ребаланса буџета града Чачка за 2019. годину планирати расходе на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 426000-Материјал
7.10.4.	Период предузимања мере	За отклањање неправилности надлежна је Градска управа за финансије. Новембар 2019. године.

	исправљања	
7.10.5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: информација

7)

7.	Неправилност	Град Чачак није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (2):
7.11.1	Неправилност	помоћна евиденција потраживања града Чачка не пружа прецизне податке о висини истих јер садржи рачунске грешке, што се одражава на висину исказаног салда.
7.11.2.	Мера исправљања-начелно појаснити	Градска управа за локални економски развој сачиниће детаљне свеобухватне прегледе (закуп) са прометом и салдом за сваку аналитику.
7.11.3.	Природа мере исправљања-детаљније појаснити шта је урађено или шта ће се урадити	За отклањање неправилности надлежна је Градска управа за локални економски развој. Надлежна управа ће сачинити детаљне свеобухватне прегледе са прометом и салдом за сваку аналитику. Такви подаци биће основа за срањење са Главном књигом трезора.
7.11.4.	Период предузимања мере исправљања	Мера исправљања спровешће се до 31.12.2019.
7.11.5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Надлежној управи достављан је захтев са сређивањем документације и пренос података у ексел прегледе. Информација Начелника Градске управе за финансије број сл-/2019-IV-1, Информација Начелника Градске управе за локлани економски развој број сл/2019.

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се предузимање исправљања	Мера у којем се планира мере исправљања
1	8. директни корисници буџетских средстава нису сачинили Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за сваки Пројекат (3.1);	<p>Градска управа за локални економски развој у складу са препорукама добијеним од ДРИ у 2019. години, почела је да води помоћне књиге и обрасце бр. 5 на донаторским пројектима чија је реализација започела 2018. године, а у складу са инструкцијама добијеним од ДРИ.</p> <p>Град Чачак и Канцеларија Уједињених Нација за пројектне услуге (UNOPS) закључили су Уговор о донацији за Израду пројектно техничке документације за зграду Научно технолошког парка у Чачку, број донације UNOPS-EUPRO-2018-Grant-024. Уговор је ступио на снагу 17. октобра 2018. године и UNOPS је одобрио донаторска средства, а средства су на располагању за реализацију наведеног пројекта до 16. априла 2020. године. UNOPS је овим Уговором одобрио 30.000,00 ЕУР, а учешће Града Чачка износи 21.700,00 ЕУР. Сви износи изражени у еврима ће бити уплаћени у динарима у</p>	За отклањање неправилности надлежна је Градска управа за локални економски развој	Начелник Градске управе за локални економски развој	Мера је предузета у току 2019. године. Доказ: информација	

		<p>складу са курсом Уједињених нација за месец уплате. Динарски подрачун број 840-4679741-06 назива „Унопис-ЕУ ПРО Програм донације“ је отворен 08.11.2018.године, а донатор је на наведени подрачун уплатио средства у износу од 2.839.098,27 динара дана 10.12.2018.године. Имајући у виду чињеницу да за наведена средства није извршена консолидација новчаних токова, преузимамо обавезу да за ова средства, као и за наредне пројекте који буду одобрени за финансирање од стране донатора извршимо консолидацију истих како не би било ризика од нетачног исказивања финансијских извештаја.</p>			
2	<p>9. Предшколска установа „Моје детињство“ је сачинила и доставила Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, али није попунила колону 4 - Апропријација из буџета (3.1);</p>	<p>Предшколска установа „Моје детињство“ за 2019. Годину ће сачинити и доставити Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, са попуњеном колоном 4 - Апропријација из буџета, сходно законској регулативи,</p>	<p>Допуном колоне 4 у обрасцу 5 сагледава се однос плана и извршења по апропријацијама и економским класификацијама. Такође смањује се ризик од појављивања исте неправилности у будућем периоду. Корекција је у надлежности службе рачуноводства.</p>	<p>Одговоран је шеф рачуноводства Предшколске установе „Моје детињство“</p>	Доказ: информација
3	<p>10. приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, програм преузима</p>	<p>Програм – софтвер који користе индиректни корисници није компатибилан са програмом главне књиге</p>	<p>Није било драстичних грешки, а уз већу пажњу избећи ће се досадашње грешка ако их је и било.</p>	<p>Начелник Градске управе за Финансије и начелник Градске управе за опште заједничке послове.</p>	Доказ: информација

4.	<p>аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података.</p> <p>11. индиректни корисници буџетских средстава (3.2) у Обрасту 2-Биланс прихода и расхода су неправилно утврдили фискални суфицит/дефицит у мањем износу од 3.215 хиљада динара и то: 1.089 хиљада динара ПУ „Радост“, 531 хиљада динара ПУ „Моје детињство“, 1.595 хиљада динара Туристичка организација Чачак.</p>	<p>трезора и не постоји друга могућност осим ручног уношења података индиректних корисника приликом консолидовања завршног рачуна.</p> <p>А.) Ј.У., Туристичка организација Чачка“ је у 2018. години исказала буџетски дефицит у износу од 1.588 хиљада динара. Буџетски дефицит је коригован тако што је део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.595 хиљада динара. Тако да буџетски суфицит Ј.У., Туристичка организација Чачка“ износи 7 хиљада динара. Грешка је направљена приликом попуњавања обрасца 2-Биланс прихода и расхода јер није у ознаку ОП 2357 унет износ од 7 хиљада динара. Након установљеног пропуста и препоруке од стране ДРИ спроведена су потребна књижења.</p> <p>Б.) Утврђени буџетски дефицит коригован је за износ расхода и издатака који су финансирани из пренетих неутрошених средстава ранијих година. Имајући у виду да је износ буџетског дефицита у износу од 1.588</p>	<p>Мером исправљења ће бити отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Директори: - Ј.У., Туристичка организација Чачка“ - ПУ „Радост“, - ПУ „Моје детињство“</p>	<p>Доказ: А.) Информација ЈУ „Туристичка организација Чачка“ Б.) Одлука о raspodelи суфицита по годишњем финансијском извештају ПУ „Радост“ Чачак за 2018. Годину за пренос у наредну годину. В.) Мера исправљања предузета 23.08.2019. године на седници Управног одбора ПУ „Моје детињство</p>
----	--	---	--	---	--

хиљада динара мањи од износа средстава нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 1.595 хиљада динара, корекција буџетског дефицита је извршена до износа оствареног дефицита, а за разлику је одобрен субаналитички конто 321121 – Вишак прихода и примања-суфицит (потражно 7 хиљада динара).

Управни одбор ПУ "Радост" Чачак као орган управљања је на на својој седници од 08.07.2019 године је донео одлуку број 1727 о распореду оствареног суфицита.

Извршена је корекција оствареног суфицита за пренос у наредну годину у обрасцима биланс стања, биланс успеха и биланс новчаних токова.

В.) На седници одржаној 23.08.2019. године Управни одбор Предшколске установе „Моје детињство“ Чачак је донео Одлуку бр. 5183 о намени коришћења утврђеног суфицита за 2018. годину којом вишак прихода и примања –суфицит у износу од 902 хиљаде динара коригује више за 531 хиљаду динара, за део нераспоређеног вишка

прихода и примања из ранијих година (у обрасцу 2-Биланс прихода и расхода исказан је део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године).

Тиме суфицит у 2018. години износи 1.433 хиљаде динара и представља салдо на жиро рачунима, обзиром да су средства наплаћена у текућој години, а наменски су опредељена за покриће расхода и издатака у наредој години, те су евидентирана на субаналитичком конту 311700 - Пренета неутрошена средства из ранијих година.

Вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 1.345 хиљаде динара опредељен је за исплату расхода - сталних трошкова и трошкова путовања у земљи по основу зимовања деце Предшколске установе (потиче из извора 16-Сопствена средства – родитељски динар).

Средства у износу од 15 хиљада динара која потичу из донација родитеља наменски су опредељена за набавку опреме.

Остали вишак прихода од сопствених средстава је распоређен на сталне

5.	12. у Обрасцу 4 - Консолидовани извештај о новчаним токовима (3.5), на ознаци Салдо готовине на крају године, 31.12.2018. године (ОП број 4442) исказан је износ од 152.709 хиљада динара, у Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора града Чачка код Управе за трезор је износ од 158.433 хиљада динара, што је више за 2.166 хиљада динара у односу на стање средстава на у Обрасцу 4.	трошкове –провизије платног промета, у износу од 73 хиљаде динара.	Неправилност ће бити откљоњена.	Начелник Градске управе за локални економски развој	Доказ: информација
	Градска управа за локални економски развој у складу са препорукама добијеним од ДРИ у 2019. години, почела је да води помоћне књиге и обрасце бр. 5 на донаторским пројектима чија је реализација започела 2018. године, а у складу са инструкцијама добијеним од ДРИ. Град Чачак и Канцеларија Уједињених Нација за пројектне услуге (UNOPS) закључили су Уговор о донацији за Израду пројектно техничке документације за зграду Научно технолошког парка у Чачку, број донације UNOPS-EUPRO-2018-Grant-024. Уговор је ступио на снагу 17. октобра 2018. године и UNOPS је одобрио донаtorsка средства, а средства су на располагању за реализацију наведеног пројекта до 16.априла 2020. године. UNOPS је овим Уговором одобрио 30.000,00 ЕУР, а учешће Града Чачка износи 21.700,00 ЕУР. Сви износи изражени у еврима ће бити уплаћени у динарима у складу са курсом Уједињених нација за месец уплате.				

		<p>Динарски подрачун број 840-4679741-06 назива „Унопс-ЕУ ПРО Програма донације“ је отворен 08.11.2018.године, а донатор је на наведени подрачун уплатио средства у износу од 2.839.098,27 динара дана 10.12.2018.године. Имајући у виду чињеницу да за наведена средства није извршена консолидација новчаних токова, преузимамо обавезу да за ова средства, као и за наредне пројекте који буду одобрени за финансирање од стране донатора извршимо консолидацију истих како не би било ризика од нетачног исказивања финансијских извештаја.</p>			
6.	<p>13. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава (3.3.1) Град Чачак није пописано 5.315 парцела грађевинског земљишта укупне површине 5.355.476 m², 3.665 парцела осталог земљишта укупне површине 12.757.810 m², 740 парцела пољопривредног земљишта укупне површине 1.791.056 m² и 169 парцела шумског земљишта укупне површине 2.288.361 m²,</p>	<p>-Пописна комисија је пописала грађевинско и пољопривредно земљиште које се води у пословним књигама града. Подацима о укупном земљишту у јавној својин града ГУ за урбанизам за сада не располаже, у поступку је израда софтвера који ће податке о земљишту преузети из катастра непокретности. Софтвер ће омогућити обједињене правне и финансијске податке о земљишту.</p>	<p>-Израда софтвера ће омогућити обједињене правне и финансијске податке о земљишту и упис у пословне књиге града Чачка као и попис укупног земљишта.</p>	-Пописна комисија	-Доказ: информација
7.	<p>13. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи</p>	<p>Установа у пословним књигама није исказала</p>	<p>Непокретности код којих ће се утврдити површина од</p>	<p>Вештак грађевинске струке при ЈЛС Чачак.</p>	<p>Установа рок не може да планира.</p>

<p>пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава (3.3.1)</p> <p>Предшколска установа „Моје детињство“.</p> <ul style="list-style-type: none"> У пописним листама није извршен попис објеката по површини (у м2), и то вртић „Бисери“ 720 м2 садашње вредности 14.144 хиљада динара, вртић „Лептирић“ 550 м2 садашње вредности 5.356 хиљада динара, вртић „Полетарац“ 372 м2 садашње вредности 5.739 хиљада динара, вртић „Колибри“ 900 м2 садашње вредности 14.359 хиљада динара, вртић „Младост“ 1.150 м2 садашње вредности 23.148 динара, вртић „Ђурђевак“ 280 м2 садашње вредности 996 хиљада динара, вртић „Мали капетан“ 3.662 м2 садашње вредности 1.745 хиљада динара, вртић „Бубамара“ 370 м2 садашње вредности 509 хиљада динара, вртић „Звончица“ 1.333 м2 садашње вредности 493 хиљада динара и грађевински радови на објекту „Заблаће“ у Основној школи „Владислав Петковић Дис“ 1112 м2 садашње вредности 440 хиљада динара. 	<p>површине већ само вредности које је преузела при оснивању и деобном билансу са устаномом „Радост“ Чачак. Одлука о праву коришћења објеката није достављена служби рачуноводства у циљу допуне и евидентирања по површинама. Поједини објекти су у пословним књигама школа и не могу бити евидентирани у пословним књигама установе. Због неслагања у површинама објеката на терену и површинама које се воде у евиденцији, подаци нису веродостојни.</p> <p>Непокретности код којих ће се утврдити површина од стране вештака грађевинске струке су следеће: вртићи „Колибри“, „Бисери“, „Бубамара“, „Лептирић“, „Полетарац“ и „Младост“, вртићи који се налазе у оквиру Основних школа „Владислав Петковић Дис“ у Заблаћу и „Бранислав Петровић“ у Слатини („Пчелица“).</p>	<p>површине већ само вредности које је преузела при оснивању и деобном билансу са устаномом „Радост“ Чачак. Одлука о праву коришћења објеката није достављена служби рачуноводства у циљу допуне и евидентирања по површинама. Поједини објекти су у пословним књигама школа и не могу бити евидентирани у пословним књигама установе. Због неслагања у површинама објеката на терену и површинама које се воде у евиденцији, подаци нису веродостојни.</p> <p>Непокретности код којих ће се утврдити површина од стране вештака грађевинске струке су следеће: вртићи „Колибри“, „Бисери“, „Бубамара“, „Лептирић“, „Полетарац“ и „Младост“, вртићи који се налазе у оквиру Основних школа „Владислав Петковић Дис“ у Заблаћу и „Бранислав Петровић“ у Слатини („Пчелица“).</p>	<p>при спровођењу пописа комисије за попис преузеће мере исправљења.</p>	<p>До пописа 2019. године</p>
<p>8.</p>	<p>Опрема је обележена инвентарским бројевима у објекту „Мали Капетан“, у папирном облику и до краја године наставиће се</p>	<p>При спровођењу пописа комисије за попис преузеће мере исправљења.</p>	<p>Руководство установе и Град са аспекта разумевања за ову врсту трошка.</p>	<p>До пописа 2019. године</p>

<p>бюджетских средстава (3.3.1)</p> <p>Предшколска установа „Моје детињство“,</p> <p>опрема није обележена инвентарским бројевима што отежава идентификацију исте у поступку спровођења пописа, као и саму обраду пописа. Државна ревизорска институција је утврдила да се инвентарски бројеви формирају приликом уноса основних средстава у рачуноводствену евиденцију, али сама опрема њима није обележена, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања стања са књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>идентификација и у другим објектима. Установа има проблем што деца често у игри скину налепнице и једино је решење идентификација на металним плочицама зашто су потребна већа средства која Град мора да издвоји за ове потребе.</p>			<p>Одмах</p>
<p>9.</p> <p>13. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника бюджетских средстава (3.3.1)</p> <p>Предшколска установа „Радост“</p> <ul style="list-style-type: none"> • У пописним листама није извршен попис објеката по површини (у м2), и то вртић „Радост 1“ 550 м2 садашње вредности 10.821 хиљада динара, вртић „Радост 2“ 650 м2 садашње вредности 9.316 хиљада динара, вртић „Надежда Петровић“ 1.136 м2 	<p>ПУ "Радост" Чачак је поступила по препоруци ДРИ и у вези с тим у шифарнику основних средстава изменила јединицу мере. У пописним листама грађевинских објеката на попису основних средстава, имовине и обавеза на дан 31.12.2019 године уместо јединице мере КОМ стајаће М2.</p>	<p>Неправилност је отклоњена и смањен је ризик од неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Директор и шеф рачуноводства</p>	

	садашње вредности 21.386 хиљада динара, вртић „Невен“ 1.050 м2 садашње вредности 18.077 хиљада динара, вртић „Бамби“ 1.049 м2 садашње вредности 4.686 хиљада динара, вртић „Бошко Буха“ 1.200 м2 садашње вредности 22.094 хиљаде динара, вртић „Мајски цвет“ 1.200 м2 садашње вредности 18.701 хиљада динара.				
--	--	--	--	--	--

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање исправљања
1	14. Град Чачак није евидентирао у својим пословним књигама водоводну, и топловодну мрежу. Водоводна мрежа води се у ЈКП „Водовод“ Чачак, док се топловодна мрежа води у пословним књигама Јавно комуналног предузећа за грејање „Чачак“, Чачак вредности 263.404 хиљаде динара (3.3.2);	- Град Чачак ће извршити активности да се дефинисаним приоритетима изврши искљичавање зграда и грађевинских објеката из наведених јавних предузећа и индиректних корисника и евидентирање у пословне књиге града како би се свеобухватно завршио процес укљичавања имовине града, а у складу са Законом о јавној својини. Дефинисани су приоритети преузимања имовине, најпре се преузима имовина вртића, месних заједница, установа културе, школа и на крају имовина јавних предузећа.	Дефинисани су приоритети преузимања имовине, најпре се преузима имовина вртића, месних заједница, установа културе, школа и на крају имовина јавних предузећа. За отклањање неправилности надлежни су Градска управа за локални економски развој, Градска управа за урбанизам и Градска управа за финансије	Начелници: Градске управе за локални економски развој, Градске управе за урбанизам и Градске управе за финансије	Дефинисани су приоритети преузимања имовине, најпре се преузима имовина вртића, месних заједница, установа културе, школа и на крају имовина јавних предузећа.
2	15. Град Чачак није извршио упис права јавне својине у катастар непокретности за: 5.315 парцела грађевинског земљишта укупне површине 5.355.476 m ² , 3.665 парцела осталог земљишта укупне површине 12.757.810m ² , 740	чланом 82а прописано је да се захтев за упис права јавне својине ЈЛС може поднети најкасније до 31.12.2020. године. грађевинско земљиште као најбројнија имовина града Чачка као и имовина која је	За отклањање неправилности надлежна је Градска управа за урбанизам	Начелник Градске управе за урбанизам	

<p>парцела пољопривредног земљишта укупне површине 1.791.056m² и 169 парцела шумског земљишта укупне површине 2.288.361m². Граду Чачку је одобрено финансирање пројекта „Управљање јавном својином у функцији локалног развоја“ у оквиру грант шеме програма „Exchange 5“, након чије реализације, а према појашњењу одговорних лица, се очекује потпун упис јавне својине и евидентирање исте у пословне књиге (3.3.2).</p>	<p>најчешћа склона променама статуса требало је да се обједини кроз софтверски програм који би град Чачак набавио путем пројекта „Exchange 5“ одобреног крајем 2018. године. Прегледом постојеће базе података, а на иницијативу Информатичке службе у оквиру Градске управе за опште и заједничке послове града Чачка, утврђено је да је могуће доградити исту, на локалном нивоу уз помоћ искоришћавања постојећих ресурса. Међусобном комуникацијом Службе за имовинске послове Градске управе за урбанизам града Чачка и Информатичке службе у оквиру Градске управе за опште и заједничке послове града Чачка одлучено је да се уз стручно знање и залагање колега из Информатичке службе иради софтверски програм који омогућава најпре транспорт постојећих података у јединствену евиденцију Републичке дирекције за имовину, а потом и формирање нове базе података којом би било обухваћено земљиште у јавној својини града Чачка. Овај софтверски програм је тренутно у изради и објединиће податке о правном и финансијском стању непокретности и на тај начин</p>		
--	--	--	--

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо
након истека рока за предузимање мера.



ГРАДОНАЧЕЛНИК
Милун Тодоровић