

Република Србија
ГРАД ШАБАЦ
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Број: 400-08-16/2019-13
30.08.2019. године
Ш а б а ц

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
ДР ДУШКО ПЕЈОВИЋ, генерални државни ревизор

11000 БЕОГРАД
Макеизијева41

Поштовани,

Позивајући се на Ваш допис број 400-236/2019-04/9, од 3.06.2019. године, а у складу са чланом 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, достављамо Вам Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Шапца за 2018. годину.

Поздрав.

ГРАДОНАЧЕЛНИК
Небојша Зеленовић



ГРАД ШАБАЦ
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Господар Јевремова 6
15000 Шабац

бр.: 400-00-16-2/2019-13
Шабац, 30.08.2019.

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, Градска управа града Шапца, Господар Јевремова 6, 15000 Шабац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ГРАДА ШАПЦА ЗА 2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-236/2019-04/9, 3.06.2019.

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.

1)

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none">• 3.1.1. део прихода и примања више је исказан у износу од 8.265 хиљада динара и мање исказан у износу од 8.265 хиљада динара;• део расхода и издатака више је исказан у износу од 169.288 хиљада динара и мање је исказан у износу од 169.288 хиљада динара; <p>3.1.2.6. стални трошкови - група конта 421000: 519 хиљада динара по основу рачуна за услуге грејања који гласе на МЗ "Жика Поповић" плаћено са апропријације Градске управе уместо са позиције месне заједнице као индиректног корисника; 898 хиљада динара по основу уговора са расадником "Топаловић" о испоруци дрвених садница плаћено са конта 421900 уместо са конта 424500;</p> <p>3.1.2.8. услуге по уговору - група конта 423000: Скупштина града Шапца - расходи у износу од 840 хиљада динара за услуге преноса седнице Скупштине града евидентирани на конту 423900 уместо на конту 423400; расходи у износу од 94.450 хиљада динара за доделу средстава подстицаја компанији "Јазаки", евидентирани на конту 423900 уместо на конту 454100; расходи у износу од 240 хиљада динара за услуге снимања и емитовања утакмица спортских клубова, који су исплаћени РТВ "Ас" Шабац, евидентирани на конту 423900 уместо на конту 423400;</p> <p>3.1.2.9. специјализоване услуге - група конта 424000 - расходи у износу од 535 хиљада дин. за дотације спортским организацијама евидентирани на конту 424900 уместо на конту 481900; расходи у</p>
----	--------------	---

износу од 121 хиљада дин. за услуге поправке и одржавања урбаног мобилијара евидентирани на конту 424900 уместо на конту 425000; расходи у износу од 37 хиљада дин. за авионску карту евидентирани на конту 424900 уместо на конту 422200;

3.1.2.10. текуће поправке и одржавање - расходи у износу од 112 хиљада динара за услуге кошења пружних прелаза и набавке садница евидентирани на конту 425100 уместо на конту 424500; расходи у износу од 5.393 хиљада дин. за услуге изградње капеле, балон сале и бушења бунара евидентирани на конту 425100 уместо на конту 511200; добављачима МНГ "Тогић пластик" Инђија извршено авансно плаћање по предрачунима у износу од 214 хиљада динара, које није евидентирао на одговарајућим контима аванса у оквиру синтетичког конта 015200 - Аванси за нефинансијску имовину; расходи од 156 хиљада динара за набавку клима уређаја евидентирани на конту 425100 уместо на конту 512200; расходи у износу од 232 хиљаде динара за набавку таблетиране соли, сумпорне киселине, пошкикованог муфа, пластичног распршивача и лакат спојнице евидентирани на конту 425100 уместо на конту 426900; расходи у износу од 8.697 хиљада дин. за услуге управљања, организације рада и одржавања објекта градског базена и услуга испајмљивања покретних тоалетних кабина евидентирани на конту 425100 уместо на конту 423900; расходи у износу од 444 хиљаде дин., за услуге израде пројектне документације евидентирани на конту 425100 уместо на конту 511400; расходи у износу од 15.894 хиљада динара за реконструкцију саобраћајница евидентирани на конту 425100 уместо на конту 511300; расходи у износу од 1.900 хиљада дин. за дотације Епархији шабачкој евидентирани на конту 425100 уместо на конту 481900;

3.1.2.12. отплата домаћих камата - група конта 441000 - расходи у износу од 350 хиљада дин., исказани као расходи по основу отплате домаћих камата уместо као негативне крусне разлике;

3.1.2.13. субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - група конта 451000 - расходи за набавку противградних ракета у износу од 1.482 хиљаде динара евидентирани су на конту 451100 уместо на конту 426900; расходи по основу субвенција ЈП "Инфраструктура" у износу од 31.296 хиљада дин. евидентирана су на конту 451291 уместо на конту 451100;

3.1.2.15. трансфери осталим нивоима власти - група конта 463000 - расходи по основу услуга личног пратиоца детета у износу од 10.253 хиљаде дин. више евидентирани на конту 463100 а мање на конту 472300; расходи у износу од 2.256 хиљада дин., више евидентирани на конту 463100 а мање на конту 463200;

3.1.2.16. расходи по основу дотација Дому здравља у износу од 3.902 хиљаде динара више су евидентирани на конту 464100 а мање на конту 464200;

		<p>3.1.2.18. накнаде за социјалну заштиту из буџета - група конта 472000 - средства пренета фондацији "Станислав Винавер" у износу од 1.148 хиљада дин.; расходи за спровођење пројекта "Да свако научи коло" КУД Абрашевић у износу од 400 хиљада динара; погрешно евидентирано на конту 472700 уместо на конту 481900;</p> <p>Месне заједнице: МЗ Табановић за расходе за изведене радове у износу од 188 хиљада дин. више је евидентирала на конту 472900 уместо на конту 425100; МЗ Жика Поповић је расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 380 хиљада дин. више евидентирала на конту 472900 а мање на конту 425100; МЗ Поцерски Причиновић је расходе за услуге штампања у износу од 69 хиљада динара евидентирала на конту 472900 уместо на конту 423900; МЗ Јевремова је расходе за набавку садница у износу од 304 хиљада дин. евидентирала на конту 472900 уместо на конту 424500; МЗ Јевремовац је расходе за услуге кошења траве у износу од 53 хиљаде дин. евидентирала на конту 472900 уместо на конту 424500; МЗ Богосавац је расходе за набавку материјала у износу од 116 хиљада дин. евидентирала на конту 472900 уместо на конту 426900.</p> <p>3.1.2.19. дотације невладиним организацијама - група конта 481000 - расходи по основу Уговора о пружању дневног боравка особама са интелектуалним и менталним сметњама са удружењем "Каритас" у износу од 1.630 хиљада дин., евидентирани на конту 481900 уместо на конту 472300;</p> <ul style="list-style-type: none"> • 3.1.3.3. издаци за набавку нефинансијске имовине су исказани више за износ од 22.279 хиљада динара, а издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине су исказани мање за износ од 22.279 хиљада динара; • 3.1.4.1. издаци за набавку финансијске имовине су исказани више за 1.460 хиљада динара, а расходи по основу негативних курсних разлика су исказани мање за износ од 1.460 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • 3.1.1. приходи се у 2019. години евидентирају у складу са прописаним контним планом за буџетски систем и врши се уплата јавних прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода (преорука бр. 4); • 3.1.2.6. расходи по основу сталних трошкова се у 2019. години планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским и функционалним класификацијама; сви расходи који се односе на месне заједнице планирају се и евидентирају на позицијама индиректних корисника (преорука бр. 7); 3.1.2.8. расходи за остале опште услуге се у 2019. години планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; расходи за пренос седница скупштине града евидентирани су на конту 423400; расходи за доделу средстава подстицаја компанији "Јазаки" су планирани на конту 454100; расхода по основу снимања и емитовања утакмица спортских клубова

		<p>у 2019. години нема (преорука бр. 8); расходи по основу услуга по уговору се планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (преорука бр. 9); 3.1.2.9. расходи по основу специјализованих услуга се у 2019. години планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; сви расходи по основу дотација спортским организацијама су евидентирани на конту 481900; уговором о јавној набавци радова за урбани мобилијар од 26.02.2019. године предвиђено је да се расходи по овом основу евидентирају на конту 424000; Одлуком о буџету за 2020. годину поменути расходи биће планирани на другом конту; расходи по основу трошкова путовања у иностранство евидентирани су на конту 422200 (преорука бр. 11); 3.1.2.10. расходи по основу текућих поправки и одржавања се у 2019. години планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; финансијски план Градске управе у складу са Одлуком о ребалансу буџета за 2019. годину; у 2019. години још увек нису реализовани расходи по основу услуга кошења пружних прелаза и набавке садница; пружни прелази ће Одлуком о ребалансу 2 за 2019. годину бити планирани на конту 424500; набавка садница је Одлуком о ребалансу за 2019. годину планирана на конту 424500; (преорука бр. 13); у 2019. години нису предвиђени расходи за изградњу капеле, балон сале и бушење бунара, тако да није могуће документовати исправку наведене неправилности; расходи за набавку клима уређаја се у 2019. години евидентирају на конту 512200; у 2019. години се евидентирају плаћања по основу аванса; расходи за набавку таблетиране соли, сумпорне киселине, понцикованог муфа, пластичног распршивача и лакаг спојнице се евидентирају на конту 426900; расходи за услуге управљања, организације рада и одржавања објекта градског базена се евидентирају на конту 423900; расходи за услуге израде пројектне документације се евидентирају на конту 511400; расходи за реконструкцију саобраћајница евидентирају се на конту 511200; дотације Епархији шабачкој евидентирани су на конту 481900; 3.1.2.12. у току 2019. године доспеле камате се не задужују упред већ се исплаћују по доспећу тако да не постоје курсне разлике; 3.1.2.13. расходи по основу набавке противградних ракета се и у 2019. години евидентирају на конту 454100; ребалансом 2 за 2019. годину, поменути расходи биће планирани на конту 426900; расходи по основу субвенција ЈП "Инфраструктура" планирају се и евидентирају у 2019. години на конту 451100; (преорука бр. 15); 3.1.2.15. расходи по основу трансфера осталим нивоима власти се у 2019. години планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; расходи по основу услуга личног пратиоца детета евидентирају се на конту</p>
--	--	---

		<p>472300; расходи по основу капиталних трансфера школама евидентирани су на конту 463200 (преорука бр. 16);</p> <p>3.1.2.16. расходи по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања планирају се и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (преорука 17); у 2019. години нису планиране капиталне дотације Дому здравља, тако да ништа неће бити евидентирано на конту 464200;</p> <p>3.1.2.18. расходи по основу накнада за социјалну заштиту из буџета се планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (преорука 19);</p> <p>у 2019. години нису планирани расходи за Фондацију "Станислав Винавер";</p> <p>расходи по конкурс у култури и у 2019. години су планирани на конту 472700; будући да је конкурс спроведен пре извештаја ДРИ, расходи по овом основу остали су евидентирани на конту на ком су опредељени Одлуком о буџету града; Одлуком о буџету града за 2020. годину, расходи по овом основу ће бити планирани на конту 481900;</p> <p>Месне заједнице - Одлуком о праву приградских и сеоских МЗ на пренос средстава од пореза на имовину физичких лица и начину коришћења ових и других средстава од 14.06.2017. и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о праву месних заједница на пренос средстава од пореза на имовину физичких лица и начину коришћења ових и других средстава од 4.07.2018. године, утврђује се износ за финансирање пројеката месних заједница, тако што се од суме прихода остварених по основу пореза на имовину физичких лица, донација, прихода које МЗ оствари својом делатношћу, самодоприноса и других прихода, издваја 10% средстава по основу пореза на имовину физичких лица на име средстава солидарности, 5-10% на име средстава текуће резерве и износ средстава неопходан за текуће потребе МЗ; с' обзиром на то да се референдуми у месним заједницама спроводе након израде Одлуке о буџету, приликом планирања буџетске године није познато на шта ће поменута средства бити утрошена; истовремено, у буџету је неопходно планирати износ средстава која ће бити реализована по овом основу; Одлуком о буџету за 2019. и Одлуком о ребалансу за 2019. годину средства од референдума МЗ су планирана на економској класификацији 472000, али ће након спровођења свих референдума, решењима о изменама апропријација и/или новом Одлуком од ребалансу сви расходи настали по спроведеним референдумима бити разврстани по врстама трошка;</p> <p>3.1.2.19. расходи по основу уговора о пружању дневног боравка особама са интелектуалним и менталним сметњама (Каритас) се у 2019. години евидентирају на конту 472000 (преорука бр. 21);</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 3.1.3.3. издаци за набавку домаћих акција и осталог капитала планирају се и евидентирају на
--	--	--

		<p>одговарајућим економским класификацијама; у 2019. години није било расхода по основу набавке домаћих акција и осталог капитала, тако није могуће документовати исправку наведене неправилности; (преорука бр. 24);</p> <ul style="list-style-type: none"> • 3.1.4.1. планом отплате главнице дуга, предвиђено је доспеће рате муниципалних обвезница по основу главнице 24.12.2019. године; тек објављивањем средњег курса евра на тај дан, биће познат износ рате за исплату, тако да ће тада а не раније бити могуће обрачунати и прокњижити курсне разлике (преорука 25).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • 3.1.1. финансијске картице конта 745100, 742100, 742200 и 772100; водич за венчање у коме се види да се локалне административне таксе евидентирају на конту 742241; дописи Одељењу за општу управу и Локални економски развој о уплати градских административних такси на конто 742000; • 3.1.2.6. расходи по основу садница нису реализовани још увек у току 2019. године, тако да није могуће аналитичким картицама документовати исправку неправилности, али финансијски планом Градске управе у складу са Одлуком о ребалансу буџета за 2019. годину ови расходи су опредељени контом 424500; аналитичке картице конта 421225 за месне заједнице; 3.1.2.8. финансијски план Скупштине града у складу са Одлуком о ребалансу буџета за 2019. годину и аналитичке картице конта 423400; расходи за доделу средстава подстицаја компанији "Јазаки" у 2019. години још увек нису реализовани, али су финансијским планом Градске управе у складу са Одлуком о ребалансу буџета за 2019. годину, планирани на конту 454100; у 2019. години нису планирани расходи преноса спортских утакмица, тако да није могуће документовати исправку наведене неправилности; 3.1.2.9. финансијски план Градске управе у складу са Одлуком о ребалансу буџета за 2019. годину; аналитичке картице конта 481900; уговором о јавној набавци радова за урбани мобилијар од 26.02.2019. године предвиђено је да се расходи по овом основу евидентирају на конту 424000; Одлуком о буџету за 2020. годину поменути расходи биће планирани на другом конту; аналитичке картице конта 422200; 3.1.2.10. финансијски план Градске управе у складу са Одлуком о ребалансу буџета за 2019. годину; у 2019. години још увек нису реализовани расходи по основу услуга кошења пружних прелаза и набавке садница; пружни прелази ће Одлуком о ребалансу 2 за 2019. годину бити планирани на конут 424500; набавка садница је Одлуком о ребалансу за 2019. годину планирана на конту 424500; аналитичке картице конта 015200 и 291212 (авансна плаћања); аналитичке картице конта 512212 (клима уређаји); аналитичке картице конта 426800 (базен); аналитичке картице конта 423900 (базен); аналитичке картице конта 511400 (пројектна документација); аналитичке картице

	<p>конта 511200 (изградња саобраћајне инфраструктуре); аналитичка картица конта 481900 (дотација Епархији шабачкој);</p> <p>3.1.2.12. аналитичке картице конта 441400 из којих се види да се датум ставке поклана са датумом плаћања, односно да се камате плаћају по доспећу;</p> <p>3.1.2.13. финансијски план Градске управе у складу са Одлуком о ребалансу буџета за 2019. и аналитичка картица конта 451100 (субвенције ЈП "Инфраструктура");</p> <p>3.1.2.15. финансијски план Градске управе у складу са Одлуком о ребалансу буџета за 2019.; аналитичка картица конта 472311 (Дечије срце); аналитичке картице конта 463200;</p> <p>3.1.2.16. финансијски план Градске управе у складу са Одлуком о ребалансу буџета за 2019.;</p> <p>3.1.2.18. Одлука о праву приградских и сеоских месних заједница на пренос средстава од пореза на имовину физичких лица и начину коришћења ових и других средстава, Одлука о изменама и допунама Одлуке о праву месних заједница на пренос средстава од пореза на имовину физичких лица и начину коришћења ових и других средстава</p> <p>3.1.2.19. финансијски план Градске управе у складу са Одлуком о ребалансу буџета за 2019.; аналитичка картица удружења "Каритас";</p> <ul style="list-style-type: none"> • 3.1.3.3. у 2019. години није било расхода по основу набавке домаћих акција и осталог капитала, тако није могуће документовати исправку наведене неправилности; • 3.1.4.1. план отплате ХОВ.
--	--

2)

1.	Неправилност	<p>3.1.2.17. град Шабац је неправилно планирао и извршио расходе у укупном износу од 3.128 хиљада динара са раздела Градске управе, а мање су планирани и извршени расходи на разделу Скупштине у износу од 1.253 хиљаде динара, на разделу Градоначелника у износу од 279 хиљада динара и са раздела Градског већа у износу од 1.595 хиљада динара;</p> <p>обрачунати расходи по основу умањења плата, који су обрачунати на децембарску плату у износу од 2.049 хиљада динара, извршени су 4.01.2019. године, а да исти износ није исказан на обавезама по основу донација, дотација и трансфера у Билансу стања па дан 31.12.2018. године</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>расходи се у 2019. години планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији, у складу са надлежностима корисника буџетских средстава (препоруча бр. 18);</p> <p>исправку неправилности која се односи на исказивање обавеза по основу донација, дотација и трансфера у Билансу стања, биће могуће документовати тек завршним рачуном града за 2019. годину</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>финансијски планови директних буџетских корисника (Градска управа, Скупштина, Градоначелник, Градско веће) у складу са Одлуком о ребалансу буџета за 2019. годину и аналитичке картице конта 465100 за директне буџетске</p>

		кориснике
--	--	-----------

3)

1.	Неправилност	3.1. град Шабац буџет не припрема и не извршава на основу система јединствене буџетске класификације, јер није извршио класификацију расхода и издатака према изворима финансирања која исказује приходе и примања, расходе и издатке по основу остварења тих прихода
2.	Опис мере исправљања	буџет се у 2019. години припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације и класификација расхода и издатака према изворима финансирања која исказује приходе и примања, расходе и издатке по основу остварења тих прихода (препорука 3.1.)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу за 2019. годину; план и извршење расхода по изворима финансирања

4)

1.	Неправилност	3.1.3.1. Градска управа није вршила евидентирање аванса у моменту плаћања и није извршила евидентирање аванса за нефинансијску имовину у укупном износу од 2.248 хиљада динара; 3.1.3.2. плаћање добављачу "Вагар" а.д. Нови Сад за набавку и уградњу ваге у износу од 250 хиљада динара није евидентирано у авансима
2.	Опис мере исправљања	авансна плаћања се у 2019. години евидентирају у пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационим оквиром и контном плану за буџетски систем (препорука 22); авансна плаћања се у 2019. години евидентирају у пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационим оквиром и контном плану за буџетски систем (препорука 23)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	3.1.3.1. аналитичке картице расхода извршених по основу аванса 015200; 3.1.3.2. аналитичке картице расхода извршених по основу аванса 015200 и плаћених аванса за нематеријална улагања и основна средства 291212;

5)

1.	Неправилност	3.3.2.1. део нефинансијске имовине који је у функцији евидентиран је у припреми уместо у употреби
2.	Опис мере исправљања	имовинско правни статус непокретности се утврђује у циљу утврђивања стварног стања имовине и евидентирање непокретности у пословним књигама на основу веродостојних исправа (препорука бр. 30); Начелник градске управе је 15.03.2019. године донео Решење о формирању комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у припреми, чија је обавеза била да закључно са 30.06.2019. године, изласком на терен утврди степен довршености инвестиција у припреми; дана 28.06.2019. године Комисија је, на основу утврђеног стања, саставила записник који је достављен књиговодству; на основу поменутог записника и одлуке начелника градске управе о отпису инвестиција у припреми, извршене су промене у пословним књигама
3.	Докази који се прилажу уз овај	записник Комисије за ванредни попис нефинансијске

извештај да је мера исправљања предузета	имовине у припреми града Шапца; одлука начелника градске управе о отпису инвестиција у току; аналитичке картице из помоћне евиденције основних средстава
--	--

6)

1.	Неправилност	3.1.1. организација наплате примања од отплате станова преко рачуна пословне банке; евидентирање примања од продаје грађевинског земљишта на конту 811141 уместо на конту 841000,; грађевинско земљиште исказано је више за износ од 528 хиљада динара, колико износи вредност отуђеног земљишта које није искњижено из помоћне и главне књиге
2.	Опис мере исправљања	Одељење за финансије је послало допис ЈП "Инфраструктура" са инструкцијама о наплати примања од отплате станова преко уплатног рачуна јавних прихода; у 2019. години примања од продаје грађевинског земљишта се евидентирају на конту 841100; промене настале приликом отуђења земљишта се евидентирају на одговарајућим контима имовине у моменту њиховог настанка, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (препоруча бр. 6)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	допис ЈП Инфраструктура о промени рачуна за уплату прихода од отплате станова; допис ЈП Инфраструктура о промени рачуна на који се уплаћује накнада за отуђење земљишта; аналитичка картица конта 841100; пример књижења отуђења земљишта у помоћној и главној евиденцији

7)

1.	Неправилност	3.3.2.1. издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) код Градске управе Шабац исказани су више у односу на промене нефинансијске имовине (категија 010000) у износу од 29.246 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	издаци за нефинансијску имовину се истовремено евидентирају и на одговарајућим контима имовине у пословним књигама (препоруча бр. 31)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	аналитичке картице класе конта "0" и "5"

8)

1.	Неправилност	3.3.2.2. мање је исказано стање на конту Домаће акције и остали капитал (конто 111900) за 22.279 хиљада динара колико износи издатак за куповину стечајног дужника као правног лица, чиме је ова билансна позиција потцењена, јер стицања имовине није евидентирано на конту Домаће акције и остали капитал и одговарајућем конту извора средстава
2.	Опис мере исправљања	прибављање финансијске имовине се евидентира на одговарајућем конту имовине и конту извора имовине (препоруча бр. 32)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	аналитичке картице конта 111900 и 311400

9)

1.	Неправилност	3.3.2.2. у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године потраживања су исказана мање за ненаплаћене јавне приходе које администрира Локална
----	--------------	---

		пореска администрација у износу од 150.913 хиљада динара, за ненаплаћене приходе од давања у закуп непокретности у градској својини у износу од 417 хиљада динара и за ненаплаћена примања од отплате станова у корист нивоа градова у износу од 83.699 хиљада динара које администрира ЈП "Инфраструктура"
2.	Опис мере исправљања	послат је допис Одељењу локалне пореске администрације о неопходности достављања тачних података о ненаплаћеним потраживањима Одељењу за финансије; усаглашени су подаци са ЈП "Инфраструктура" путем ИОС-а са 30.06.2019.; потраживања по основу ненаплаћених примања од отплате станова у корист нивоа градова биће исказана завршним рачуном за 2019. годину (преорука 33)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	допис Одељењу ЛПА; ИОС са ЈП "Инфраструктура"

10)

1.	Неправилност	3.1.2.17. у Консолидованом билансу стања мање су исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 2.049 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	расходи се планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежностима корисника буџетских средстава (преорука 18)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о ребалансу за 2019.; аналитичке картице конта 465000; правовремени обрачун и исплата расхода по основу умањења плата биће документовани завршним рачуном за 2019. годину

11)

1.	Неправилност	<p>2.1.3. неблаговремено и непотпуно су евидентирани промене на контима имовине и одговарајућим изворима финансирања средстава, у случају стицања односно отуђења имовине, што има за резултат нетачно исказивање вредности имовине;</p> <p>нису обезбеђени подаци за евидентирање непокретности у пословним књигама, јер је Градска управа у својим пословним књигама евидентирала све непокретности за које је у Листовима непокретности уписано право својине града Шапца или право коришћења града Шапца, а да претходно није утврдила имовински статус тих непокретности;</p> <p>део имовине је евидентиран као имовина у припреми уместо на одговарајућим контима имовине у употреби;</p> <p>није усаглашена исказана вредност учешћа у капиталу са евиденцијама јавних предузећа чији је оснивач град и евиденцији АПР-а;</p> <p>мање је исказана вредност финансијске имовине и одговарајућег конта извора средстава јер није евидентирана куповина стечајног дужника као правног лица, те је ова имовина потцењена;</p> <p>нису сви индиректни корисници извршили повраћај пренетих а неутрошених буџетских средстава;</p> <p>у пословним књигама нису исказана потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода, потраживања по основу давања у закуп непокретности у градској својини и потраживања по основу отплате станова;</p> <p>наплата примања од отплате станова вршена је преко рачуна отвореног код пословне банке уместо преко одговарајућег уплатног рачуна јавних прихода;</p>
----	--------------	---

		<p>обрачун накнада плата за исплату боловања до 30 дана и за време коришћења годишњег одмора извршен у висини плате уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци;</p> <p>није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора путем ИОС или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних потраживања и обавеза града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;</p> <p>приликом вршења пописа имовине и обавеза, као најзначајније контролне активности, утврђено је да Комисија за попис нефинансијске имовине није успела стварно стање непокретности у пописне листе, пописом није утврђен степен довршености имовине која је евидентирана у припреми, део имовине и обавеза није пописан, део потраживања и обавеза није усаглашен са дужницима односно повериоцима;</p> <p>у билансу стања нису исказане обавезе по основу осталих донација и трансфера;</p> <p>контролни механизми нису ефикасно коришћени, јер су се одређене неправилности које су уочене у претходној ревизији поновиле и у овом ревизорском извештају.</p> <p>2.1.4. град Шабац буџет не припрема и не извршава на основу система јединствене буџетске класификације, јер није извршио класификацију расхода и издатака према изворима финансирања која исказује приходе и примања, расходе и издатке по основу остварења тих прихода; део расхода и издатака је планиран, извршен и евидентиран применом неправилне економске класификације; део прихода и примања је евидентиран применом неправилне економске класификације;</p> <p>Одлука о завршном рачуну буџета за 2018. годину не садржи образложења одступања између одобрених средстава и извршења буџета по програмима, односно није наведено образложење за 13 пројектних активности које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака;</p> <p>део заprimљене документације нема назначен датум пријема документа, тако да се пријем документа може утврдити једино увидом у књигу примљених рачуна;</p> <p>3. увидом у Одлуку о завршном рачуну града Шапца за 2018. годину, утврдили смо да иста не садржи образложења одступања између одобрених средстава и извршења буџета по програмима, односно није наведено образложење за 13 пројектних активности које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака, што није у складу са чланом 79 Закона о буџетском систему</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>у 2019. години се благовремено и потпуно евидентирају промене на контима имовине и одговарајућим изворима финансирања средстава у случају стицања, односно отуђења имовине, што има за резултат тачно исказивање вредности имовине;</p> <p>закључен је споразум о сарадњи између СКГО и града Шапца у реализацији Пакета подршке јединицама локалне самоуправе у Србији у области управљања имовином; формиран је пројектни тим за реализацију пакета подршке у области управљања имовином; редовним пописом за 2019. годину биће утврђен имовински статус непокретности, што ћемо документовати записником о попису на дан 31.12.2019.;</p> <p>Начелник градске управе је 15.03.2019. године допео</p>

Решење о формирању комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у припреми, чија је обавеза била да закључно са 30.06.2019. године, изласком на терен утврди степен довршености инвестиција у припреми; дана 28.06.2019. године Комисија је, на основу утврђеног стања, саставила записник који је достављен књиговодству; на основу поменутог записника и одлуке начелника градске управе о отпису инвестиција у припреми, извршене су промене у пословним књигама;

Одељење за финансије је послало дописе јавним предузећима да усагласе податке из својих пословних књига са евиденцијом у АПР-у и исте доставе Одељењу за финансије како би били унети у пословне књиге града; исправљена је неправилност потцењивања финансијске имовине у биласну стања, тако што је куповина стечајног дужника евидентирана на одговарајућим контима имовине и извора средстава;

повраћај средстава са рачуна индиректних буџетских корисника биће документован изводом КРТ-а на дан 31.12.2019. године;

у 2019. години ће бити извршено усаглашавање потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода, потраживања по основу давања у закуп непокретности у градској својини док је усаглашавање потраживања по основу отплате станова већ извршено;

послат је допис ЈП Инфраструктура о инструкцијама за пренос средстава по основу отплате станова солидарности, на уплатни рачун јавних прихода града Шапца;

у 2019. години извршена је корекција обрачуна зарада, тако да се зараде за време коришћења годишњег одмора и боловања до 30 дана обрачунавају у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци;

послати су ИОС-и са 30.06.2019. године купцима и добављачима;

закључен је споразум о сарадњи између СКГО и града Шапца у реализацији Пакета подршке јединицама локалне самоуправе у Србији у области управљања имовином; формиран је пројектни тим за реализацију пакета подршке у области управљања имовином; редовним пописом за 2019. годину биће утврђен имовински статус непокретности, што ћемо документовати записником о попису на дан 31.12.2019.;

Начелник градске управе је 15.03.2019. године донео Решење о формирању комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у припреми, чија је обавеза била да закључно са 30.06.2019. године, изласком на терен утврди степен довршености инвестиција у припреми; дана 28.06.2019. године Комисија је, на основу утврђеног стања, саставила записник који је достављен књиговодству; на основу поменутог записника и одлуке начелника градске управе о отпису инвестиција у припреми, извршене су промене у пословним књигама;

расходи по основу осталих донација и трансфера се у 2019. години планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежностима корисника буџетских средстава;

успостављен је адекватан ниво контролних активности (препука 1);

у 2019. години град Шабац извршио је класификацију расхода и издатака према изворима финансирања, која исказује приходе и примања, расходи и издатке по основу остварења тих прихода;

		<p>у Одлуци о завршном рачуну града Шапца за 2019. годину, биће садржано образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета по програмима; користи се систем тока документације у циљу правилног и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог и објективног и поузданог извештавања (преорука 2);</p> <p>у Одлуци о завршном рачуну града Шапца за 2019. годину, биће садржано образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета по програмима (преорука 3)</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>преорука 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> - аналитичке картице конта имовине из помоћне и главне књиге; - споразум о сарадњи бр. 404-00-50/2019-16 и решење о образовању пројектног тима за реализацију Пакета подршке у области управљања имовином у оквиру програма Exchange 5; - записник Комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у припреми града Шапца; - дописи јавним предузећима да усагласе податке из својих пословних књига са евиденцијом у АПР-у и исте доставе Одељењу за финансије како би били унети у пословне књиге града; - аналитичке картице конта 111931 и 311419; - извод Консолидованог рачуна трезора на дан 31.12.2019. године; - допис ЈПА о неопходности усаглашавања података о потраживањима по основу пенеплаћених јавних прихода и ИОС ЈП Инфраструктура на дан 30.06.2019. године; - допис ЈП Инфраструктура о инструкцијама за пренос средстава по основу отплате станова солидарности, на уплатни рачун јавних прихода града Шапца и обавештење од стране ЈП Инфраструктура корисницима станова солидарности о промени уплатног рачуна; - пример обрачуна накнаде плате за време коришћења годишњег одмора у 2019. години; - ИОС-и са 30.06.2019. године; - споразум о сарадњи бр. 404-00-50/2019-16 и решење о образовању пројектног тима за реализацију Пакета подршке у области управљања имовином у оквиру програма Exchange 5 - завршни рачун за 2019. годину; <p>преорука 2:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Одлука о ребалансу буџета и план и извршење расхода по изворима финансирања; - Одлука о ребалансу буџета и финансијски планови ДБК у складу са Одлуком о ребалансу; - план и остварење прихода за 2019. годину; - Одлука о завршном рачуну за 2019. годину; - узорак примљене документације за плаћање; <p>преорука 3:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Одлука о завршном рачуну буџета града Шапца за 2019. годину

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 села финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
12	на основу послатих конфирмација утврђено је да није извршена потрагда стања од стране дужника, тако да су одступања између књиговодственог стања потраживања и независним конфирмацијама потврђених потраживања: • код Градске управе у износу од 337 хиљада динара	слање ИОС-а са купцима 30.06.2019. године	Шеф одсека за рачуноводство	30.06.2019-31.12.2019.
13	месне заједнице нису извршиле усаглашавање потраживања из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин	слање ИОС-а месних заједница и купцима и добављачима са 30.06.2019. године	Шеф групе за месне заједнице	30.06.2019-31.12.2019
14	на основу послатих конфирмација утврђено је да није извршена потрагда стања од стране свих поверилаца, тако да су одступања између књиговодственог стања обавеза и независним конфирмацијама потврђених обавеза: • код Градске управе у износу од 23.621 хиљада динара и мање исказане обавезе у износу на обавезе утврђене конфирмацијама у износу од 725 хиљада динара и мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 22.893 хиљада динара	слање ИОС-а добављачима са 30.06.2019. године	Шеф одсека за рачуноводство	30.06.2019-31.12.2019
15	код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су пропуссти и неправилности: I. пописна комисија није извршила попис стварног стања зграда и грађевинских објеката које су у помоћној књизи основних средстава евидентиране у износу од 11.906.645 хиљада динара, јер током вршења пописа у пописне листе није унела стварно стање зграда и грађевинских објеката;	1. закључен је споразум о сараљби између СКГО и града Шапа у реализацији Пакета подршке јединицама локалне самоуправе у Србији у области	1. Начелник градске управе 2. Начелник градске управе 3. Начелник градске управе 5. Начелник градске управе 6. Начелник градске управе 7. Шеф одсека за рачуноводство 8. Начелник градске управе	1. 30.06.2019-31.12.2019 2. 30.06.2019-31.12.2019 3. 30.06.2019-31.12.2019 5. 30.06.2019-31.12.2019 6. 30.06.2019-31.12.2019 7. 30.06.2019-31.12.2019 8. 30.06.2019-31.12.2019

	<p>2. комисија за попис није извршила попис пољопривредног, грађевинског и шумског земљишта;</p> <p>3. комисија за попис није написала нефинансијску имовину у припреми чија је вредност у помоћној књизи основних средстава евидентирана у износу од 570.032 хиљаде динара, јер није утврдила да ли степен довршености објеката одговара испостављеним обрачунским ситуацијама, није утврдила да ли су неке инвестиције довршене;</p> <p>4. комисија за попис није извршила попис имовине из ванбилансне евиденције у износу од 82 хиљаде динара;</p> <p>5. комисија за попис није написала финансијска средства на текућим рачунима за посебне намене који се воде у оквиру Консолидованог рачуна трезора града Шапца и то: подрачун за пројекте у износу од 3.080 хиљада динара, подрачун за савет за родну равноправност у износу од 194 хиљаде динара, средства намењена за елементарне непогоде у износу од 936 хиљада динара и Градска управа средстава ЕУ ПРО у износу од 81.421 хиљада динара;</p> <p>6. комисија за попис није написала краткорочно планирана средства са Консолидованог рачуна трезора града Шапца пословним банкама путем Уговора о депоновању вишка ликвидних средстава пословним банкама у укупном износу од 840.041 хиљада динара;</p> <p>7. попис дела потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово услагашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње;</p> <p>8. комисија за попис није написала активна временска разграничења у износу од 341.392 хиљада динара, учешће капитала у домаћим нефинансијским предузећима у износу од 2.407.552 хиљада динара и учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним</p>	<p>управљања имовином; формиран је пројектни тим за реализацију пакета подршке у области управљања имовином; редовним пописом за 2019. годину биће утврђен имовински статус непокретности, што ћемо документовати записником о попису на дан 31.12.2019.; 2. закључен је споразум о сарадњи између СКУО и града Шапца у реализацији Пакета подршке локалне самоуправе у Србији у области управљања имовином; формиран је пројектни тим за реализацију пакета подршке у области управљања имовином; редовним пописом за 2019. годину биће утврђен имовински статус непокретности,</p>	
--	--	--	--

	<p>предузећима у износу од 25.232 хиљада динара.</p>	<p>што ћемо документовати о попису на дан 31.12.2019.; Начелник градске управе је 15.03.2019. године донео Решење о формирању комисије за вацредни попис нефинансијске имовине у припреми, чија је обавеза била да закључно са 30.06.2019. године, изласком на терен утврди степен довршености инвестиција у припреми; дана 28.06.2019. године Комисија је, на основу утврђеног стања, саставила записник који је достављен књиговодству; на основу поменутог записника и одлуке начелника градске управе о отпису инвестиција у припреми, извршене су промене у пословним књигама</p>		
	4. С обзиром на			

то да је реч о
ванбилансој
евиденцији
индиректних
корисника,
(Народни музеј и
Шабачко
позориште),
обавеза
индиректних
корисника је да
спроведе попис
имовине из
ванбилансно
евиденције;
5. Комисија за
попис
финансијске
имовине и
обавеза ће
извршити попис
финансијских
средстава на
текућим
рачунима за
посебне намене
који се воде у
оквиру КРТ-а и
саставити
записник о
попису
финансијске
имовине и
обавеза на дан
31.12.2019.;
6. Комисија за
попис
финансијске

имовине и
обавеза ће
извршити попис
краткорочно
пласираних
средстава са
рачуна КРТ-а и
саставити
записник о
попису на дан
31.12.2019;
7. слање ИОС-а
купцима и
добављачима са
30.06.2019.;

8. Комисија за
попис
финансијске
имовине и
обавеза ће
извршити попис
активних
временских
разграничења,
учешћа капитала
у домаћим
нефинансијским
предузећима и
домаћим
нефинансијским
приватним
предузећима и
саставити
записник о
попису на дан
31.12.2019.
године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

12. доставнице послатих ИОС-а купцима са 30.06.2019. и узорак ИОС-а
13. доставнице послатих ИОС-а месних заједница купцима и добављачима са 30.06.2019. и узорак ИОС-а
14. доставнице послатих ИОС-а добављачима са 30.06.2019. и узорак ИОС-а
15. 1. споразум о сарадњи СКГО и града Шапца; решење о формирању пројектног тима за реализацију пакета подршке у области управљања имовином; записник о попису зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2019.
2. споразум о сарадњи СКГО и града Шапца; решење о формирању пројектног тима за реализацију пакета подршке у области управљања имовином; записник о попису пољопривредног, грађевинског и шумског земљишта на дан 31.12.2019.
3. записник комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у припреми; одлука Начелника градске управе о отпису инвестиција у припреми
5. записник комисије за попис финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2019.
6. записник комисије за попис финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2019.
7. доставнице послатих ИОС-а купцима и добављачима са 30.06.2019. и узорак ИОС-а
8. записник комисије за попис финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2019.

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање исправљања мере
16	Градска управа је у пословним књигама евидентирала статусе на основу података из Катастра непокретности, а да претходно није утврдила имовинско правни статус тих станова	интензивирате су акцијом на утврђивању имовинско - правног статуса станова који су евидентирани на основу података из Катастра непокретности; извршено је ажурирање евиденције обезбеђивањем калидне документације; из помоћне евиденције основних средстава су искључени станове за које је у току 2019. године, на основу валидне документације, утврђено да не треба да постоје у пословним књигама града (препоруча бр. 5),	Начелник градске управе	30.06.2019 - 31.12.2019.
17	у билансу стања је вредност нефинансијске имовине у пословним књигама повећана евидентирањем непокретне имовине проуземањем података из евиденције РГЗ, а да претходно није утврђен имовинско - правни статус непокретности	утврђивање имовинско правног статуса непокретности у циљу утврђивања стварног стања имовине и евидентирање непокретности на основу веродостојних исправа (препоруча бр. 28); закључен је споразум о сарадњи између СКГО и града Шапца у реализацији Пакета подршке јединицама локалне самоуправе у Србији у области управљања имовином;	Начелник градске управе	30.06.2019-31.12.2019.
18	исказана вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач град која је исказана у Билансу стања није усаглашена са исказаном вредношћу у пословним књигама јавних предузећа и са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре	Одељење за финансије је послало дописе јавним предузећима да усагласе податке из својих пословних књига са евиденцијом у АПР-у и исте доставе Одељењу за финансије како би били унети у пословне књиге града; (препоруча бр. 32)	Шеф одсека за рачуноводство	30.06.2019-31.12.2019.
19	у пословним књигама је евидентирано пољопривредно земљиште, а да се претходно није анализирао основ за евидентирање у пословним књигама	закључен је споразум о сарадњи између СКГО и града Шапца у реализацији Пакета подршке јединицама локалне самоуправе у Србији у области управљања имовином;	Начелник градске управе	30.06.2019-31.12.2019.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- 16 аналитичке картице из помоћне евиденције основних средстава искључених станова у току 2019. године, праћене адекватном документацијом
- 17 споразум о сарадњи бр. 404-00-50/2019-16 и решење о образовању пројектног тима за реализацију Пакета подршке у области управљања имовином у оквиру програма Exchange 5
- 18 дописи јавним предузећима да усагласе податке из својих пословних књига са евиденцијом у АПР-у и исте доставе Одељењу за финансије како би били унети у пословне књиге града
- 19 споразум о сарадњи бр. 404-00-50/2019-16 и решење о образовању пројектног тима за реализацију Пакета подршке у области управљања имовином у оквиру програма Exchange 5

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

Handwritten signature



ГРАД ШАБАЦ
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Господар Јевремова 6
15000 Шабац
бр.: 400-00-16-3/2019-13
Шабац, 4.09.2019.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

Предмет: ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ШАПЦА ЗА 2018. ГОДИНУ

Поштовани,

у извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Шапца за 2018. годину, број 400-00-16-2/2019-13 од 30.08.2019. године, као докази отклањања неправилности наведени су, између осталог, Одлука о буџету за 2020. годину, Одлука о завршном рачуну града Шапца за 2019. годину и записници комисије за попис на дан 31.12.2019. године. Будући да је реч о неправилностима чија исправка може да се евидентира тек на крају календарске године, сматрали смо да је потребно као доказе навести извештаје које бисмо доставили накнадно, односно по њиховој изради. Исте није било могуће физички доставити уз одазивни извештај, као што је то учињено са документацијом која већ постоји.

У наставку дописа наводимо неправилности и препоруке из извештаја о отклањању неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Шапца за 2018. годину, чија ће исправка тек бити физички документована Одлуком о буџету за 2020. годину, Одлуком о завршном рачуну града Шапца за 2019. годину и записницима комисије за попис за 2019. годину.

ПИОРИТЕТ I

НЕПРАВИЛНОСТ 1 – део расхода и издатака више је исказан у износу од 169.288 хиљада динара и мање је исказан у износу од 169.288 хиљада динара;
тачка 3.1.2.9. – уговором о јавној набавци радова за урбани мобилијар од 26.02.2019. године предвиђено је да се расходи по овом основу евидентирају на конту 424000; Одлуком о буџету за 2020. годину поменути расходи биће планирани на другом конту;

НЕПРАВИЛНОСТ 10 – у Консолидованом билансу стања мање су исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу 2.049 хиљада динара;
тачка 3.1.2.17.- правовремени обрачун и исплата расхода по основу умањења плата биће документовани завршним рачуном за 2019. годину;

НЕПРАВИЛНОСТ 11 – на основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалности и интегритет финансијских и пословних извештаја;

тачка 2.1.3. – нису сви индиректни корисници извршили повраћај пренетих а неутрошених буџетских средстава; доказ исправке неправилности биће извод Консолидованог рачуна трезора на дан 31.12.2019. године;

у билансу стања нису исказане обавезе по основу осталих донација и трансфера; доказ исправке неправилности биће завршни рачун за 2019. годину;

тачка 2.1.4. – Одлука о завршном рачуну буџета за 2018. годину не садржи образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета по програмима, односно није наведено образложење за 13 пројектних активности које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака; доказ исправке неправилности биће Одлука о завршном рачуну града за 2019. годину;

тачка 3. – увидом у Одлуку о завршном рачуну града Шапца за 2018. годину, утврдили смо да иста не садржи образложење одступања између одобрених средстава и извршење буџета по програмима, односно није наведено образложење за 13 пројектних активности које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака, што није у складу са чланом 79 Закона о буџетском систему; доказ исправке неправилности биће Одлука о завршном рачуну буџета града Шапца за 2019. годину;

ПРИОРИТЕТ II

НЕПРАВИЛНОСТ 15:

1. пописна комисија није извршила попис стварног стања зграда и грађевинских објеката које су у помоћној књизи основних средстава евидентирани у износу од 11.906.645 хиљада динара, јер током вршења пописа у пописне листе није унела стварно стање зграда и грађевинских

- објеката; редовним пописом за 2019. годину биће утврђен имовински статус непокретности, што ћемо документовати записником о попису на дан 31.12.2019. године;
2. комисија за попис није извршила попис пољопривредног, грађевинског и шумског земљишта; редовним пописом за 2019. годину биће утврђен имовински статус непокретности, што ћемо документовати записником о попису на дан 31.12.2019. године;
 5. комисија за попис није пописала финансијска средства на текућим рачунима за посебне намене који се воде у оквиру Консолидованог рачуна трезора града Шапца и то: подрачун за пројекте у износу од 3.080 хиљада динара, подрачун за савет за родну равноправност у износу од 194 хиљаде динара, средства намењена за елементарне непогоде у износу од 936 хиљада динара и Градска управа средства ЕУ ПРО у износу од 81.421 хиљада динара; Комисија за попис финансијске имовине и обавеза ће извршити попис финансијских средстава на текућим рачунима за посебне намене који се воде у оквиру КРТ-а и саставити записник о попису финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2019.;
 6. комисија за попис није пописала краткорочно пласирана средства са Консолидованог рачуна трезора града Шапца пословним банкама путем Уговора о депоновању вишка ликвидних средстава пословним банкама у укупном износу од 840.041 хиљада динара; Комисија за попис финансијске имовине и обавеза ће извршити попис краткорочно пласираних средстава са рачуна КРТ-а и саставити записник о попису на дан 31.12.2019.;
 8. комисија за попис није пописала активна временска разграничења у износу од 341.392 хиљада динара, учешће капитала у домаћим нефинансијским предузећима у износу од 2.407.552 хиљада динара и учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 25.232 хиљада динара; Комисија за попис финансијске имовине и обавеза ће извршити попис активних временских разграничења, учешћа капитала у домаћим нефинансијским предузећима и домаћим нефинансијским приватним предузећима и саставити записник о попису на дан 31.12.2019. године



ГРАДОНАЧЕЛНИК ГРАДА ШАПЦА

Небојша Зеленовић