



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА ЧАЧКА**

**Број: 400-260/2019-04/32
Београд, 14. октобар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	5
2.1.1. Неправилна организациона класификација	5
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>5</i>
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>5</i>
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>5</i>
2.1.2. Неправилна економска класификација	5
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>5</i>
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>5</i>
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>6</i>
2.1.3. У Консолидованом билансу стања вредност зграда и објеката директних корисника је неправилно исказана.....	6
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>6</i>
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>6</i>
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>7</i>
2.1.4. У Консолидованом билансу стања вредност земљишта директних и индиректних корисника је неправилно исказана	7
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>7</i>
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>7</i>
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>8</i>
2.1.5. Неусаглашеност главне и помоћне књиге.....	8
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>8</i>
2.1.5.2. <i>Исказана мера исправљања</i>	<i>8</i>
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>8</i>
2.1.6. У Билансима стања индиректних корисника је више исказана вредност објеката.....	8
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>8</i>
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>9</i>
2.1.6.3. <i>Оцена мере исправљања</i>	<i>10</i>
2.1.7. Недостаци у систему интерних контрола	10
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>10</i>
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>11</i>
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>14</i>
2.1.8. Образац 5 –Извештај о извршењу буџета није сачињен, сходно законској регулативи	14
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>14</i>
2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>14</i>
2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>15</i>

2.1.9. У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за индиректног корисника није попуњена колона 4- Апропријације из буџета (3.1).....	15
2.1.9.1. <i>Опис неправилности</i>	15
2.1.9.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	15
2.1.9.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	15
2.1.10. Непоузданост преузетих података од индиректних корисника буџетских средстава	15
2.1.10.1. <i>Опис неправилности</i>	15
2.1.10.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	15
2.1.10.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	15
2.1.11. Индиректни корисници буџетских средстава су неправилно утврдили фискални суфицит/дефицит.....	15
2.1.11.1. <i>Опис неправилности</i>	15
2.1.11.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	15
2.1.11.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	16
2.1.12. Неусаглашеност Консолидованог извештаја о новчаним токовима и Прегледа података о промету и стању на рачуну трезора.....	16
2.1.12.1. <i>Опис неправилности</i>	16
2.1.12.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	16
2.1.12.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	17
2.1.13. Пропусти и неправилности код пописа имовине, потраживања и обавеза директних и индиректних корисника	17
2.1.13.1. <i>Опис неправилности</i>	17
2.1.13.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	18
2.1.13.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	18
2.1.14. Водоводна и топлотна мрежа није евидентирана у пословним књигама града Чачка...	18
2.1.14.1. <i>Опис неправилности</i>	18
2.1.14.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	18
2.1.14.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	18
2.1.15. Град Чачак није извршио упис права својине у катастар непокретности	19
2.1.15.1. <i>Опис неправилности</i>	19
2.1.15.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	19
2.1.15.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	19
2.1.16.1 Неусаглашеност уписаног капитала код АПР-а и у пословним књигама града и предузећа чији је оснивач град Чачак	19
2.1.16.1 <i>Опис неправилности</i>	19
2.1.16.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	19
2.1.16.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	19
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА	20

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Чачка за 2018. годину број: 400-260/2019-04/20 од 10.06.2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна организациона класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

- 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.

- Градска управа за финансије (у даљем тексту: ГУ 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одлуком о буџету града за 2019. годину, средства за Дотације спортским омладинским организацијама су планирана код Градске управе за друштвене делатности.

Одлуком о буџету града за 2019. годину, апропријација са које ће бити извршено плаћање за снимање и пренос седница је пребачена на раздео директног буџетског корисника Скупштина града. (докази: Извод из Одлуке о буџету града Чачка за 2019. годину број 06-285/18-I, Захтев за пренос Градској управи за градске делатности, Уговор о реализацији годишњег програма спортске организације за 2019. годину број 401-109/2019-II, Решење о одобравању годишњег програма и додели средстава за задовољење потреба и интереса грађана у области спорта у граду Чачку у 2019. години број 06-31/2019-III, Захтев за пренос Скупштине града, Рачун број 52 добављача Конзум лав д.о.о., Ужиче, Решење о преносу средстава, Уговор о пружању услуге директног преноса седнице Скупштине града број 642-1/2019-I, Одлука број 06-19/19-I).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна економска класификација

2.1.2.1. Опис неправилности

Економска класификација – део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршаван према одговарајућој економској класификацији и то:

- Приходи у финансијским извештајима су мање исказани за износ од 1.034 хиљаде динара од износа утврђеним налазом ревизије (3.1.1). Градска стамбена агенција (у даљем тексту: ГСА) је у току 2108. године остварила приход од закупа у износу од 1.034 хиљаде 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 буџта града.

- 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности град Чачак је предузео следеће мере исправљања:

- ГСА је приход од закупа из 2018. године, 5. фебруара 2019. године, у износу од 1.034 хиљаде динара уплатила на одговарајући уплатни рачун јавних прихода буџета града Чачка. У

другој половини 2018. године ГСА је закупцима фактурисала трошкове закупа са уплатом на уплатни рачун јавних прихода.

- Приликом израде Ребаланса у 2019. години и Одлуке о буџету града Чачка за 2020. годину (према информацији начелника ГУ за финансије), планирање расхода ће се вршити у складу са групом конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном оквиру за буџетски систем и одговарајућим захтевима корисника (*докази: спецификација купаца ГСА за 2018. годину, Аналитичка картица 122198 - Остала краткорочна потраживања за 2018. годину, Аналитичка картица 291311 - Обрачунати ненаплаћени приходи за 2018. годину, Аналитичка картица 122198 - Остала краткорочна потраживања за 2019. годину, Аналитичка картица 291311 - Обрачунати ненаплаћени приходи за 2019. годину, Финансијска картица ГСА конто 3400 –Нераспоређени добитак текуће године за 2018. годину, допис директора ГСА број 21/19, Извод ГСА број 011 од 06.02.2019. године, Извод број 23 од 05.02.2019. године - Управе за трезор – подрачун број 840- 0340742145843-56, Информација Начелника ГУ за финансије број сл-/2019-IV-1).*

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. У Консолидованом билансу стања вредност зграда и објеката директних корисника је неправилно исказана

2.1.3.1. Опис неправилности

Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

- више исказана у износу 7.808 хиљада динара и то: за остале пословне зграде „Накнада за грађевинско земљиште“ где је ГУ 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;

- мање исказана актива код ГУ 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 тога: на Градском шеталишту осам локала површине 169,72 m², три локала у Кужељевој површине 134,89 m², у Железничкој 3 површине 102,62 m², у Кнеза Милоша 66 површине 100 m², на Булевару ослобођења површине 37 m², у Радничкој 24 површине 51,3 m², у Скадарској број 7/2 површине 102,2 m², у Владике Николаја Велимировића два локала површине 101,35 m², у Господар Јовановој површине 273 m², у Кнеза Милоша 59 површине 50,4 m², у Жупана Страцимира 2 површине 4,5 m², у Жупана Страцимира 2 површине 4,5 m², у Николе Тесле 42 површине 138,98 m², у Др Драгише Мишовића 82 површине 30 m², у Браће Глишића 6 површине 60 m², у Заблаћу површине 96,1 m², у Солунској бб површине 115 m², у Бате Јанковића бб површине 143 m², у Обилићевој 20 површине 23,21 m², и у Горњој Трпчи површине 31,82 m².

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности град Чачак је предузео следеће мере исправљања:

- Град Чачак је средства од накнаде за грађевинско земљиште, финансирао уређење и надзиђивање зграде Градске управе Чачак дана 08.12.2004. године и прекњижио „Накнаду за грађевинско земљиште“ на наведени објекат. Према информацији Начелника ГУ за финансије, Градска управа за урбанизам (у даљем тексту: ГУ за урбанизам) поднела је захтев за брисање из катастра непокретности Дома месне заједнице Коњевићи (у даљем тексту: МЗ Коњевићи) који је срушен. Објекат се води у књиговодственој евиденцији МЗ Коњевићи и по добијању решења о брисању из катастра биће сторниран из пословних књига наведене Месне заједнице. За фудбалски стадион „Борац“, стопе амортизације су измењене у помоћној књизи основних средстава и коригована је исправка вредности у помоћној књизи основних средстава и у главној књизи.

- Град Чачак је стопе амортизације изменио на објектима канализације – каналима од бетона у помоћној књизи основних средстава и кориговао је исправку вредности у помоћној књизи основних средстава и у главној књизи. Град Чачак располаже са 30 локала, осам локала је евидентирано у помоћне књиге и главну књигу града Чачка – локали на Градском шеталишту површине 169.72 m² и за ове локале имају процењене вредности и доказ о власништву. Град Чачак ће динамиком из динамике укњижења извршити укњижавање локала у катастар непокретности и евиденцију у пословне књиге града. 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. (доказ: Информација Начелника ГУ за финансије број сл-/2019-IV, картица основног средства града Чачка 011193 – Спортско рекреациони објекти, аналитичка картица 011199 – исправка вредности осталих објеката, Захтев за провођење промене у Катастру непокретности од 7.8.2019. године, аналитичка картица 011159 – исправка вредности водовдне инфраструктуре за 2019. годину, Кумулативни преглед по контима 011151 - Водовод, 011152- Канализација и 011154 – Брана за 2019. годину, аналитичка картица 011125 – Остале пословне зграде за 2019. годину, Преглед локала по локацијама, Нацрт динамике укњижења непокретности у јавној својини града Чачка број СЛ/19-IV-2-07 од 25.09.2019. године).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. У Консолидованом билансу стања вредност земљишта директних и индиректних корисника је неправилно исказана

2.1.4.1. Опис неправилности

Вредност земљишта у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви

- у Билансу стања за 69 Месних заједница више исказана вредност земљишта за 59.524 хиљаде динара, а које по Закону о јавној својини треба преbacити власнику граду Чачку;

- у Билансу стања Дома културе више исказана вредност земљишта за 21.517 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба преbacити власнику граду Чачку.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Град Чачак, односно ГУ 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 ГУ 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 ГУ 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 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. ГУ за урбанизам је истакла у образложењу да се не предају захтеви за земљиште док се не прибави потребан софтвер (*доказ: Одговор на допис о предузетим мерама по примедбама ДРИ број Сл/2019-II*).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду да се упис права јавне својине јединице локалне самоуправе, може поднети најкасније до 31.12.2020. године.

2.1.5. Неусаглашеност главне и помоћне књиге

2.1.5.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања града неусаглашена главна књига и помоћна књига ГУ за урбанизам за потраживања од купаца- закуп локала у износу од 1.986 хиљада динара (3.3.2).

2.1.5.2. Исказана мера исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере за отклањање неправилности и да се започете активности на тај начин што је достављен захтев Градској управи за локални економски развој и то: са сређивање документације и пренос података у ексел прегледе, да се сачине детаљане свеобухватне прегледе са прометом и салдом за сваку аналитику. И на крају, сходно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству да се изврши савјештање помоћне књиге са главном књигом. Мера исправљања ће се спровести до 31.12.2019. године (*доказ: Информација Начелника ГУ за финансије број сл-/2019-IV-1, Информација Начелника Градске управе за локални економски развој број сл/2019*).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. У Билансима стања индиректних корисника је више исказана вредност објеката

2.1.6.1. Опис неправилности

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 пребацивати власнику.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности град Чачак је предузео следеће мере исправљања:

- ГУ за финансије, 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. Град Чачак ће наставити ове мере све док се за свих 69 месних заједница не добије одобрење од ГУ за урбанизам да су се стекли услови да председници Савета Месних заједница донесу одлуке за искњижавање објеката и земље из својих пословних књига. Град Чачак сада спрема податке о објектима за следећих 20 месних заједница који ће бити достављени ГУ за урбанизам. Даље, ГУ за урбанизам је доставила информацију да је предузела активности за следеће месне заједнице: дом месне заједнице Кључ, дом месне заједнице Бељина, дом месне заједнице Палилула, дом месне заједнице Стари Град, дом месне заједнице Свети Сава, просторије месне заједнице Љубић, просторије месне заједнице Кошутњак, просторије месне заједнице Парк, дом месне заједнице Лугови, на спровођење јавне набавке за ангажовање вештака грађевинске струке и израде пројектно техничке документације у циљу уписа права јавне својине на наведеним објектима и увођења истих у евиденцију основних средстава.

Управни одбор Предшколске установе „Моје детињство“, Чачак је донео Одлуку о искњижавању из Биланса стања дела непокретности које користи Предшколска установа „Моје детињство“ власнику граду Чачка и евидентирање 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 непокретности у јавној својини на Град Чачак. Наведеном одлуком обухваћен је само део непокретности који се води у билансу стања установе. 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 Заблаћи и „Бранислав Петровић“ у Слатини („Пчелица“). На основу Одлуке број 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. Предшколска установа „Моје детињство“ је извршила меру исправљања при отварању почетног стања за 2019. годину. Исправка је урађена у главној књизи у служби рачуноводства.

У Одазивном извештају је наведено да је код Предшколске установе „Радост“, због неслагања у површинама објеката на терену и површинама у евиденцији потребно извршити процену вредности непокретности и површине истих од стране стручног 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 ГУ 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.

ГУ за урбанизам ће у наредном периоду ангажовати стручна лица вештаке који ће утврдити стварно стање објаката на терену.

Дом културе је 20.09.2018. године поднео Захтев број 731 градоначелнику града Чачка, који је покренуо иницијативу код Градске управе за имовинско-правне послове (у даљем тексту ГУ за имовинско-правне послове), па је од стране Скупштине града Чачка донето Решење о коришћењу објекта број 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 број 463-86/2018-IV-2-07 од 14.02.2019. године. Субјект ревизије је предложио сазивање Управног одбора Дома културе са циљем доношења одлуке о искњижавању наведених непокретности.

За базене је извршена промена- уписа права јавне својине у корист града Чачка. Град Чачак је предложио сазивање Управног одбора Уметничке галерије „Надежда Петровић“ са циљем доношења одлуке о искњижавању наведених непокретности (доказ: - Одлука Управног одбора Предшколске установе „Моје детињство“, број 5418 од 30.08.2019. године, допис ГУ за урбанизам од 30.08.2019. године, аналитичка картица за 011229-Исправка вредности административне опреме, аналитичка картица за 015226-Аванс за нефинансијску имовину Допис Скупштини града Чачка бр. 5470 од 03.09.2019. године, Допис ГУ за урбанизам број 2019-II од 30.08.2019. године, Одлука о преносу права коришћења непокретности Предшколској установи „Радост“ број 06-76/13-I од 29.04.2013. године, Предлог за доношење Одлуке о коришћењу објекта Дома културе Чачак, Председника управног одбора број 731, Решење о давању на коришћење дела објекта у јавној својини града Чачка Дому културе Чачак број 06-285/18-I, Уговор о давању на коришћење непокретности у јавној својини број 463-86/2018-IV-2-07, Решење број 952-2-5-136-16609/2019 о упису права јавне својине базена на град Чачак).

2.1.6.3. Оцена мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Недостаци у систему интерних контрола

2.1.7.1. Опис неправилности

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:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- град Чачак није у потпуности уредио вођење евиденције за објекте, земљиште и шуме код Градских управа;
- (2) код управљања ризицима, Стратегија управљања ризицима је донета 2016. године,
- (3) код контролних активности
- град Чачак није у својим пословним књигама евидентирао сву имовину са којом располаже (3.3.2.)
- Пословне књиге ГУ за финансије и ГУ за локални економски развој (у даљем тексту ГУ за локални економски развој) нису свеобухватне евиденције о приходима, расходима и издацима, и о стању променама на имовини;
- Индиректни корисници буџетских средстава (Предшколске установе „Радост“ и „Моје детињство“, Народни музеј; Уметничка галерија „Надежда Петровић“; Међуопштински историјски архив за град Чачак, општине Горњи Милановац и Лучани; Градска

библиотека „Владислав Петковић Дис“; Дом културе; Установа за дневни боравак деце, младих и одраслих са сметњама у развоју „Зрчак“; Спортски центар „Младост“; Туристичка организација Чачка; Регионални центар за професионални развој запослених у образовању;) у својим пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте за које не поседује валидне доказе о праву и врсти својине;

- 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),
- 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,
- 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
- Главна књига ГУ за финансије и Помоћне књиге и ГУ за локални економски развој на дан 31.12.2018. године нису усклађене ;
- 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
(4) *информисање и комуникација*
- 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;
- 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;
- помоћна евиденција потраживања града Чачка не пружа прецизне податке о висини истих јер садржи рачунске грешке, што се одражава на висину исказаног салда.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере за отклањање неправилности и то.

(1) *код контролног окружења* ГУ за урбанизам је донела Нацрт Плана динамике укњижења непокретности у јавној својини града Чачка (*доказ: Нацрт Плана динамике укњижења непокретности у јавној својини града Чачка*).

(2) *код управљања ризицима*, Стратегија управљања ризицима је донета 2016. године

(3) *контролних активности*

• Град Чачак ће извршити активности да се по 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. ГУ за урбанизам за сада не располаже Подацима о земљишту у јавној својини града, у поступку је израда софтвера који ће податке о земљишту преузету из катастра непокретности. Софтвер ће омогућити обједињене правне и финансијске податке о земљишту.

- За отклањање неправилности надлежна је ГУ 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. Мера исправљања ће се извршити до 31.12.2019. године.

- За Предшколску установу „Радост“ - Због неслагања у површинама објеката на терену и површинама у евиденцији потребно је извршити процену вредности непокретности и површине истих од стране стручног 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 ГУ 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. Код Предшколске установе „Моје детињство“ Чачак- 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. Након сагласности Скупштине о искњижењу, установа ће евидентирати исте у ванбилансној евиденцији. Народни музеј ће у наредном периоду по налогу надлежних органа локалне самоуправе предузети мере у складу са прописима. Уметничка галерија „Надежда Петровић“ ће у наредном периоду по налогу надлежних органа локалне самоуправе предузети мере у складу са прописима. 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. Градска библиотека „Владислав Петковић Дис“ је 22.07.2019. године доставила обавештење о иселењу Библиотеке из објекта Хацића/ Вирерова кућа и предаји објекта Граду Чачку. 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. 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 За Спортски центар „Младост“ је кроз катастар непокретности извршена промена- упис права јавне својине у корист града Чачка, Решење Катастра непокретности број 952-02-5-136-16609/2109 од 04.04.2019. године. 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. (доказ: Дописи ГУ за урбанизам од 30.08.2019. године за Предшколску установу „Радост“ и „Моје детињство“, Одлука Управног одбора Предшколске установе „Моје детињство“, број 5418 од 30.08.2019. године, достављање Одлуке Управног одбора број 5418 од 30.08.2019. године на сагласност, Одлука о преносу права коришћења непокретности Предшколској установи „Радост“ број 06-76/13-I од 29.04.2013. године, Допис Скупштини града Чачка бр. 5470 од 03.09.2019. године, Обавештење

о исељењу Библиотеке из објекта Хаџића/ Вирерова кућа и предаји објекта Граду Чачку број 660, Предлог за доношење Одлуке о коришћењу објекта Дома културе Чачак, Председника управног одбора број 731, Решење о давању на коришћење дела објекта у јавној својини града Чачка Дому културе Чачак број 06-285/18- I, Уговор о давању на коришћење непокретности у јавној својини број 463-86/2018-IV-2-07, Пописна листа - ПОПИС ТУЋЕ 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, Решење Катастра непокретности број 952-2-5-136-16609/2019 о упису права јавне својине базена на град Чачак, 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);

- По информацији ГУ за финансије, ГУ 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 (*Информација Начелника ГУ за финансије број сл-/2019-IV-1*).

- Код Предшколске установе „Моје детињство“ 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. Мера исправљења је извршена при отварања почетног стања за 2019 годину у току рада ревизије. (*доказ: Аналитичка картица конта 011261- опрема за образовање, Аналитичка картица конта 011229- исправка вредности административне опреме*).

- У обрасцу -1 Биланс стања исказани су аванси за нефинансиску имовину на конту 015226 у износу од 4.731 хиљаде динара. Поткрала се техничка грешка у главној књизи аванс за нефинансиску 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. (*доказ: Аналитичка картица конта 015226- Аванси за нефинансијску имовину*).

- У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере за отклањање неправилности и да се започете активности на тај начин што је достављен захтев ГУ за локални економски развој и то: са сређивање документације и пренос података у ексел прегледе, да се сачине детаљане свеобухватне прегледе са прометом и салдом за сваку аналитику. И на крају, сходно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству да се изврши савјештање помоћне књиге са главном књигом. Мера исправљања ће се спровести до 31.12.2019. године (*доказ: Информација Начелника ГУ за финансије број сл-/2019-IV-1, Информација Начелника ГУ за локални економски развој број сл/2019*).

- У Одазивном извештају је наведено да је ГУ за финансије извршила презентацију јавним и комуналним предузећима у вези поступака за усклађивање висине основног капитала. Град Чачак приступи одређеним активностима у доношењу потребних правних аката како би се извршила регистарција капитала код Агенције за привредне регистре (*доказ: Информација Начелника ГУ за финансије*).

(4) Информисање и комуникација

- Град Чачак је навео у Одазивном извештају да ће извршити активности према дефинисаним приоритетима извршити искњижавања 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. Предшколска установа „Моје детињство“ Чачак је на Управном одбору донела

Одлуку о покретању поступка искњижавања 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. 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. (доказ: Дописи ГУ за урбанизам од 30.08.2019. године за Предшколску установу „Радост“ и „Моје детињство“, Одлука о преносу права коришћења непокретности Предшколској установи „Радост“ број 06-76/13-I од 29.04.2013. године, Одлука управног одбора Предшколске установе „Моје детињство“ број 5418, Нацрт плана динамике укњижења непокретности у јавној својини града Чачка, дописи ГУ за урбанизам у вези земљишта у јавној својини града Чачка).

- На основу информације ГУ за финансије ће приликом израде ребаланса буџета града Чачка за 2019. годину планирати расходе на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета (доказ: Информација Начелника ГУ за финансије).

- ГУ за локални економски развој, надлежна управа ће сачинити детаљне свеобухватне прегледе са прометом и салдом за сваку аналитику. Такви подаци биће основа за сравање са главном књигом града Чачка. Мера исправљања спровешће се до 31.12.2019. године (докази: Информација Начелника ГУ за финансије број сл-/2019-IV-1, Информација Начелника ГУ за локални економски развој број сл/2019).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Образац 5 –Извештај о извршењу буџета није сачињен, сходно законској регулативи

2.1.8.1. Опис неправилности

Директни корисници за 2018. годину нису сачинили Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за сваки Пројекат (3.1).

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да је ГУ за локални економски развој, почела 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 донаторска средства, а средства су на располагању за реализацију наведеног пројекта до 16.априла 2020. године. UNOPS је овим Уговором одобрио 30.000 евра, а учешће Града Чачка износи 21.700 евра. Сви износи изражени у еврима ће бити уплаћени у динарима у складу са курсом Уједињених нација за месец уплате. Динарски подрачун број 840-4679741-06 назива „Унопс-ЕУ ПРО Програм донације“ је отворен 08.11.2018. године, а донатор је на наведени подрачун уплатио средства у износу од 2.839 хиљада динара дана 10.12.2018. године. Имајући у виду чињеницу да за наведена средства није извршена консолидација новчаних токова, град Чачак је преузео обавезу да за ова средства, као и за наредне пројекте који буду одобрени за финансирање од стране донатора изврши консолидацију истих како не би било ризика од

нетачног исказивања финансијских извештаја. (доказ: Информација начелника ГУ за локални економски развој).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за индиректног корисника није попуњена колона 4- Апропријације из буџета (3.1)

2.1.9.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Моје детињство“ је сачинила и доставила Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, али није попунила колону 4 - Апропријација из буџета (3.1);

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено да ће неправилност отклонити приликом израде завршног рачуна ПУ „Моје детињство“ за 2019. годину (доказ: Информација одговорног лица Предшколске установе „Моје детињство“ број 5658).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.1.10. Непоузданост преузетих података од индиректних корисника буџетских средстава

2.1.10.1. Опис неправилности

Приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено да Програм– софтвер који користе индиректни корисници није компатибилан са програмом главне књиге трезора и не постоји друга могућност осим ручног уношења података индиректних корисника приликом консолидовања завршног рачуна. Град Чачак ће повећати контролу уноса података како би се избегле грешке. (доказ: Информација Начелника ГУ за финансије).

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11. Индиректни корисници буџетских средстава су неправилно утврдили фискални суфицит/дефицит

2.1.11.1. Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава (3.2) у Обрасцу 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“ и 1.595 хиљада динара Туристичка организација Чачак.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Јавна Установа “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 седам хиљада динара. Грешка је направљена приликом попуњавања обрасца 2- Биланс прихода и расхода јер није у ознаку ОП 2357 унет износ од седам хиљада динара. Након установљеног пропуста и препоруке од стране ДРИ спроведена су потребна књижења. 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 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 седам хиљада динара).

Предшколска установа „Моје детињство“ је предузела активности и мере на отклањању неправилности. На основу Одлуке број 5183 о намени коришћења утврђеног суфицита за 2018. годину, Предшколска установа је извршила корекцију и утврдила коначан вишак прихода и примања- суфицит који износи 1.433 хиљада динара и одредила намену коришћења суфицита.

Предшколска установа „Радост“ је предузела активности и мере на отклањању неправилности. На основу Одлуке о расподели суфицита по годишњем финансијском извештају ПУ „Радост“ Чачак за 2018. годину за пренос у наредну годину, Предшколска установа је извршила корекцију оствареног суфицита за пренос у наредну годину. Корекција књижења је извршена у главној књизи. (доказ: Информација директора Ј.У., Туристичка организација Чачка“, Одлука Управног одбора о намени коришћења утврђеног суфицита за 2018. годину бр.5183 од 23.08.2019. године и Аналитичка картица 311700- Пренета неутрошена средства из ранијих година, Одлука Управног одбора о расподели суфицита по годишњем финансијском извештају ПУ „Радост“ Чачак за 2018. годину за пренос у наредну годину, број 1727 од 08.07.2019, Налог за књижење број 990101)

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.12. Неусаглашеност Консолидованог извештаја о новчаним токовима и Прегледа података о промету и стању на рачуну трезора

2.1.12.1. Опис неправилности

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.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

ГУ за локални економски развој је 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 донаторска средства, а средства су на располагању за реализацију наведеног пројекта до 16. априла 2020. године.

UNOPS је овим Уговором одобрио 30.000 евра, а учешће Града Чачка износи 21.700 евра. Сви износи изражени у еврима ће бити уплаћени у динарима у складу са курсом Уједињених нација за месец уплате. Динарски подрачун број 840-4679741-06 назива „Унопс-ЕУ ПРО Програм донације“ је отворен 08.11.2018.године, а донатор је на наведени подрачун уплатио средства у износу од 2.839 хиљада динара дана 10.12.2018. године. Имајући у виду чињеницу да за наведена средства није извршена консолидација новчаних токова, општина Горњи Милановац је преузела обавезу да за ова средства, као и за наредне пројекте који буду одобрени за финансирање од стране донатора изврши консолидацију истих како не би било ризика од нетачног исказивања финансијских извештаја (доказ: Информација начелника ГУ за локални економски развој).

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13. Пропусти и неправилности код пописа имовине, потраживања и обавеза директних и индиректних корисника

2.1.13.1. Опис неправилности

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,

Предшколска установа „Моје детињство“:

- У пописним листама није извршен попис објеката по површини (у m²), и то вртић „Бисери“ 720 m² садашње вредности 14.144 хиљада динара, вртић „Лептирић“ 550 m² садашње вредности 5.356 хиљада динара, вртић „Полетарац“ 372 m² садашње вредности 5.739 хиљада динара, вртић „Колибри“ 900 m² садашње вредности 14.359 хиљада динара, вртић „Младост“ 1.150 m² садашње вредности 23.148 динара, вртић „Ђурђевак“ 280 m² садашње вредности 996 хиљада динара, вртић „Мали капетан“ 3.662 m² садашње вредности 1.745 хиљада динара, вртић „Бубамара“ 370 m² садашње вредности 509 хиљада динара, вртић „Звончица“ 1.333 m² садашње вредности 493 хиљада динара и грађевински радови на објекту „Заблаће“ у Основној школи „Владислав Петковић Дис“ 1112 m² садашње вредности 440 хиљада динара.

- опрема није обележена инвентарским бројевима што отежава идентификацију исте у поступку спровођења пописа, као и саму обраду пописа. У поступку ревизије утврдили смо 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 књиговодственог стања са стварним стањем.

Предшколска установа „Радост“:

- У пописним листама није извршен попис објеката по површини (у m²), и то вртић „Радост 1“ 550 m² садашње вредности 10.821 хиљада динара, вртић „Радост 2“ 650 m² садашње вредности 9.316 хиљада динара, вртић „Надежда Петровић“ 1.136 m² садашње вредности 21.386 хиљада динара, вртић „Невен“ 1.050 m² садашње вредности 18.077 хиљада динара, вртић „Бамби“ 1.049 m² садашње вредности 4.686 хиљада динара, вртић „Бошко Буха“ 1.200 m² садашње вредности 22.094 хиљаде динара, вртић „Мајски цвет“ 1.200 m² садашње вредности 18.701 хиљада динара.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је пописна комисија 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 финансиске податке о земљишту.

У Одазивном извештају је наведено да Предшколска установа „Моје детињство“ у пословним књигама није исказала површине већ само вредности које је преузела при оснивању и деобном билансу са установом „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. 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“). Опрема је обележена инвентарским бројевима у објекту „Мали Капетан“, у папирном облику и до краја године наставиће се 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.

У одазивном извештају је наведено да је ПУ "Радост" Чачак 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 m^2 . (доказ: Информација начелника ГУ за финансије и Информација ГУ за урбанизам, Фактура број 534/19 од 03.09.2019. године добављача Медиаграф, Чачак о штампани налепница са инвентарским бројевима, Пописна листа основних средстава за вртић "Невен").

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.14. Водоводна и топлотна мрежа није евидентирана у пословним књигама града Чачка

2.1.14.1. Опис неправилности

Град Чачак није евидентирао у својим пословним књигама водоводну, и топоводну мрежу. Водоводна мрежа води се у ЈКП „Водовод“ Чачак, док се топоводна мрежа води у пословним књигама Јавно комуналног предузећа за грејање „Чачак, Чачак вредности 263.404 хиљаде динара (3.3.2).

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

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. Дефинисани су приоритети преузимања имовине, најпре се преузима имовина вртића, месних заједница, установа културе, школа и на крају имовина јавних предузећа.

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.15. Град Чачак није извршио упис права својине у катастар непокретности

2.1.15.1. Опис неправилности

Град Чачак није извршио упис права јавне својине у катастар непокретности за: 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. 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.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено 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 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 ГУ 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 ћемо имати јединствену евиденцију ове врсте имовине.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.16. Неусаглашеност уписаног капитала код АПР-а и у пословним књигама града и предузећа чији је оснивач град Чачак

2.1.16.1 Опис неправилности

Подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и износа капитала који је евидентиран у пословним књигама града и предузећа чији је град оснивач неусаглашени су за износ од 1.781.977 хиљада динара (тачка 3.3.2).

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је ГУ за финансије извршила је презентацију јавним и комуналним предузећима у вези поступака за усклађивање висине основног капитала. Потребно је да Град Чачак приступи доношењу потребних правних аката како би се извршила регистарција капитала код Агенције за привредне регистре.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви