



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА ШАПЦА**

**Број: 400-236/2019-04/21
Београд, 1. октобар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	6
2.1.1 Неправилна економска класификација	6
2.1.2 Неправилна организациона класификација.....	8
2.1.3 Није извршена класификација расхода и издатака по изворима финансирања8	
2.1.4 Мање евидентирани аванси	8
2.1.5 Неправилно евидентирање нефинансијске имовине у припреми уместо у употреби.....	9
2.1.6 Више исказано грађевинско земљиште	9
2.1.7 Неусаглашеност класе 500000 и категорије 010000	10
2.1.8 Мање исказана финансијска имовина.....	10
2.1.9 Мање исказана потраживања	11
2.1.10 Мање исказане обавезе	11
2.1.11 Недостаци система финансијског управљања и контроле.....	11
2.1.12 Неусаглашеност потраживања са купцима	14
2.1.13 Месне заједнице нису усагласиле потраживања са купцима	15
2.1.14 Неусаглашеност обавеза са добављачима	15
2.1.15 Неправилности везане за попис имовине и обавеза	16
2.1.16 Евидентирани станови без претходно утврђеног имовинско правног статуса	18
2.1.17 Евидентирање нефинансијске имовине без провере имовинско правног статуса.....	19
2.1.18 Неусаглашеност вредности учешћа у капиталу јавних предузећа.....	19
2.1.19 Евидентирање пољопривредног земљишта без утврђеног основа	20
3. МИШЉЕЊЕ	20

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Шапца за 2018. годину, број 400-236/2019-04/9 од 3. јуна 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 у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, градоначелник града Шапца, Небојша Зеленовић.

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 консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Део прихода и примања и расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

- део прихода и примања више је исказан у износу од 8.265 хиљада динара и мање је 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;

- издаци за набавку нефинансијске имовине су исказани више за 22.279 хиљада динара, а издаци за набавку финансијске имовине су исказани мање за 22.279 хиљада динара;

- издаци за отплату главнице домаћим кредиторима 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Шабац је у одазивном извештају навео да:

- приходе и примања евидентирају у складу са прописаним контним планом за буџетски систем и да се уплата јавних прихода врши на одговарајућим уплатним рачунима јавних прихода (*доказ: аналитичке картице конта 745100 – Мешовити и неодређени приходи, 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација; 742200 – Таксе и накнаде и 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године; водич за венчање у коме је дат прописани уплатни рачун за плаћање локалне административне таксе коју евидентирају на конту 742241 – Градске административне таксе; допис Одељењу за општу управу број 400-1-216/19-03 од 15. августа 2019. године и допис Одељењу за локални економски развој број 400-1-215/19-03 од 15. августа 2019. године о уплати градских административних такси на прописани уплатни рачун*).

- а) град Шабац је у 2019. години започео евидентирање расхода и издатка у складу са прописаним контним планом за буџетски систем (*докази: аналитичке картице конта 421225 за градску управу и месне заједнице; фактура ЈКП „Топлана-Шабац“ која гласи на МЗ Жика Поповић; финансијски план Скупштине града у складу са Одлуком о ребалансу буџета за 2019. годину и аналитичке картице конта 423400; Сагласност за исплату треће транше подстицајних средстава компанији „Јазаки“ од 16.08.2019. године и захтев за исплату средстава од 09.07.2019. године; финансијски план Градске управе у складу са Одлуком о ребалансу буџета за 2019. годину; аналитичке картице конта 481900; уговор о јавној набавци радова за урбани мобилијар од 26.02.2019. године; фактура број 100/2019 добављача РДП „Радио телевизија Шабац“ доо; финансијски план Градске управе у складу са Одлуком о ребалансу буџета за 2019. годину; Одлука о ребалансу за 2019. годину; Уговор о финансирању-суфинансирању годишњег програма рада спортског удружења – Мачевалачки клуб спортски јунаци број 020-276-63-2018/15; Фактура број 1315/19 добављача „Нарру holiday 015“ Шабац; аналитичка картица 424900; аналитичка картица 426900; фактура број 3 добављача „Иново консалтинг“ доо Шабац; Привремена ситуација број 2. добављача „Југокоп Подриње“ Шабац доо; Одлука о*

расподели средстава за финансирање програма и пројеката црква и верских заједница за 2019. годину, предлог Одлуке, Записник и Уговор са Епархијом шабачком; фактура број 528 добављача „Техник трејд“ доо Шабац; Предрачун број 10-1 добављача Зорка-холдинг ад Шабац у стечају; аналитичке картице конта 015200 и 291212 (авансна плаћања); обрачун редовне камате број 77157058 Банке Интеза; аналитичке картице конта 512212 (клима уређаји); аналитичке картице конта 426800 (базен); аналитичке картице конта 423900 (базен); аналитичке картице конта 511400 (пројектна документација); аналитичке картице конта 511200 (изградња саобраћајне инфраструктуре); аналитичка картица конта 481900 (дотација Епархији шабачкој); аналитичке картице конта 441400 из којих се види да се датум ставке поклапа са датумом плаћања, односно да се камате плаћају по доспећу; финансијски план Градске управе у складу са Одлуком о ребалансу буџета за 2019. и аналитичка картица конта 451100 (субвенције ЈП "Инфраструктура" Шабац); захтев за пренос средстава за месец јул 2019. године ЈП Инфраструктура "Шабац"; финансијски план Градске управе у складу са Одлуком о ребалансу буџета за 2019.; аналитичка картица конта 472311 (Дечије срце); Рачун број 13/2019 Хуманитарне организације „Дечије срце“ Београд; аналитичке картице конта 463200; финансијски план Градске управе у складу са Одлуком о ребалансу буџета за 2019.; Захте за пренос средстава за месец јул 2019. године Дома здравља „Др Драга Љочић“ Шабац; 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; аналитичке картице месних заједница конта 425191 и 481911; финансијски план Градске управе у складу са Одлуком о ребалансу буџета за 2019.; аналитичка картица удружења "Каритас" Шабац; Фактура број 450 удружења „Каритас“ Шабац).

б) У Одазивном извештају Предшколска установа је навела да се расходи по основу услуга по уговору и специјализованих услуга планирају, извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом (докази: Финансијски план ПУ „Наше дете“ број 40/02 од 11. јануара 2019. године, Измена Финансијског плана број 1843/02 од 3. јула 2019. године, аналитичке картице за 2019. годину: 423600- Услуге за домаћинство и угоститељство и 423700 – Репрезентација).

- је планом отплате дугорочних муниципалних обвезница I емисије града Шапца у 2019. години предвиђена отплата петог купона која доспева 24. децембра 2019. године, тако да ће тада извршити обрачун курсних разлика на износ главнице и камате. Расходи за негативне курсне разлике су планирани Одлуком о ребалансу 2 буџета Града Шапца за 2019. годину, која је донета на седници Скупштине града одржаној 25. септембра 2019. године. Обавезе по основу Уговора о наменском кредиту број 404-8/2018-13 од 15. децембра 2017. године закљученог са „Vanса Intesa“ ад Београд у износу од 840.000 хиљада динара, са валутном клаузулом, доспевају након истека грејс периода од 30 месеци тј. 15. јула 2020. године (доказ: Изјашњење одговорног лица број 400-1-288/19-03 од 4. септембра 2019. године; План отплате дугорочних муниципалних обвезница I емисије града Шапца. У току писања овог извештаја Скупштина града Шапца донела је Одлуку о ребалансу 2 буџета Града Шапца за 2019. годину, дана 25. септембра 2019. године).

- нису планирали издатке за набавку домаћих акција и осталог капитала нити је било издатака по том основу. Град Шабац је закључио уговоре о купопродаји са „Зорка-холдинг“ а.д у стечају Шабац на основу којих је постао власник имовине - некретнина, а издатке за ту намену планирао у Одлуци о ребалансу 1 буџета Града

Шапца за 2019. годину у оквиру Програма 15 – Опште услуге локалне самоуправе, ПА – 0001 – Функционисање локалне самоуправе, функционална класификација 110, позиција 40, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти (доказ: Изјашњење одговорног лица број 400-1-287/19 од 4. септембра 2019. године, Одлука о ребалансу 1 буџета Града Шапца за 2019. годину (број 020-116/2019-15 од 26. јуна 2019. године, Закључни лист за период 1. јануар – 30. јуни 2019. године)

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Неправилна организациона класификација

2.1.2.1 Опис неправилности

Град Шабац је неправилно планирао и извршио расходе, применом неправилне организационе класификације, 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају град Шабац је навео да расходе у 2019. години планира, извршава и евидентира применом одговарајуће организационе класификације у складу са надлежностима корисника буџетских средстава (доказ: Финансијски планови директних корисника буџетских средстава – Скупштине, Градске управе, Градоначелника, Градског већа и Градске управе, Одлука о ребалансу буџета града Шапца за 2019. годину).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Није извршена класификација расхода и издатака по изворима финансирања

2.1.3.1 Опис неправилности

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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

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

У 2019. години припрема и извршава буџет применом јединствене буџетске класификације која обухвата и класификацију прихода и примања и расхода и издатака према изворима финансирања (доказ: Одлука о ребалансу буџета 1 града Шапца за 2019. годину и План и извршење расхода по изворима финансирања).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4 Мање евидентирани аванси

2.1.4.1 Опис неправилности

Градска управа није вршила евидентирање аванса у моменту плаћања нити је на крају године исказала аванс за нефинансијску имовину у укупном износу од 2.248 хиљада динара.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

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

Авансна плаћања за нефинансијску имовину у 2019. години евидентира у пословним књигама на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационим оквиру и контном плану за буџетски систем (доказ: картица конта 015200 – Аванси за нефинансијску имовину и 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства; Предрачун број IPR19-14935 од 23. априла 2019. године, Налог за књижење број 126 од 13. маја 2019. године; Рачун KIF19-18301 од 15. маја 2019. године, Налог за књижење број 136 од 23. маја 2019. године, Закључни лист за период 1. јануар – 30. јуни 2019. године).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5 Неправилно евидентирање нефинансијске имовине у припреми уместо у употреби

2.1.5.1 Опис неправилности

Део нефинансијске имовине који је у функцији евидентиран је у припреми уместо у употреби.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

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

Начелник Градске управе је дана 15. марта 2019. године донео Решење о формирању комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у припреми, чија је обавеза да закључно са 30. јуном 2019. године, изласком на терен, утврди степен довршености инвестиција у припреми. Комисија је, дана 28. јуна 2019. године, на основу утврђеног стања, саставила записник о извршеном попису. На основу поменутог записника и Одлуке начелника градске управе, извршена су одређена књижења у пословним књигама. На основу изјашњења начелника Градске управе града Шапца, за део инвестиција које се односе на делове водоводне и канализационе мреже, извршиће се одговарајућа књижења након доношења скупштинске одлуке о давању на коришћење и управљање имовине у јавној својини предузећу ЈКП „Водовод-Шабац“ (доказ: Записник Комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у припреми Града Шапца, број 404-00-85/2019-16 од 28. јуна 2019. године; Одлука начелника Градске управе; Образложење за отпис инвестиција у току; Аналитичке картице из помоћне евиденције основних средстава; Изјашњење број 400-1/269-7/19 од 4. септембра 2019. године).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће део завршених инвестиција бити укњижен као имовина у употреби након доношења одлуке надлежног органа града Шапца о давању на коришћење и управљање дела јавне својине.

2.1.6 Више исказано грађевинско земљиште

2.1.6.1 Опис неправилности

Грађевинско земљиште исказано је више за износ од 528 хиљада динара колико износи вредност отуђеног земљишта које није искњижено из помоћне и главне књиге.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

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

Приликом отуђења грађевинског земљишта у 2019. години примања од продаје грађевинског земљишта су евидентирана на прописаном конту 841141 - Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова и истовремено је вредност отуђеног грађевинског земљишта искњижена из главне књиге и из помоћне књиге основних средстава (доказ: Допис упућен ЈП „Инфраструктура“ Шабац о промени уплатног рачуна за примања од продаје земљишта број 400-1-124/19-03 од 15. маја 2019. године, Решење Градоначелника града Шапца број: 464-42/2019-03 од 1. августа 2019. године о отуђењу уз накнаду грађевинског земљишта, Уговор о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини са „Holliday“ д.о.о Шабац, Извод број 14 од 7. августа 2019. године, Картица основног средства из помоћне књиге инвентарски број 12220, Аналитичке картице 014112 – Грађевинско земљиште, 311141 – Природна богатства, 841141- Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7 Неусаглашеност класе 500000 и категорије 010000

2.1.7.1 Опис неправилности

Издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) код Градске управе Шабац исказани више у односу на промене нефинансијске имовине (категирија 010000) у износу од 29.246 хиљада динара.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

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

Издаци за нефинансијску имовину су, у пословним књигама, истовремено евидентирани на одговарајућим контима у оквиру класе 000000 - Нефинансијска имовина и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину (доказ: Аналитичке картице класе 000000 и класе 500000; Налог за књижење 192 од 19. јула 2019. године; Налог за књижење 216 од 12. августа 2019. године).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8 Мање исказана финансијска имовина

2.1.8.1 Опис неправилности

Мање је исказано стање на конту Домаће акције и остали капитал (конто 111900) за 22.279 хиљада динара колико износе издаци 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.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају града Шапца је наведено да је у 2019. години прибављање финансијске имовине евидентирано на одговарајућем конту имовине и конту извора имовине (доказ: Аналитичке картице конта 111900 и 311400).

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9 Мање исказана потраживања

2.1.9.1 Опис неправилности

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“ Шабац.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају града Шапца је наведено да је послат допис Одељењу локалне пореске администрације о неопходности достављања тачних података о ненаплаћеним потраживањима Одељењу за финансије. Извршено је усаглашавање података са подацима ЈП "Инфраструктура" путем ИОС-а на дан 30. јун 2019. Град Шабац је у својим пословним књигама евидентирао потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода које администрира Локална пореска администрација као и ненаплаћене приходе од давања у закуп непокретности које администрира ЈП „Инфраструктура“ Шабац. Потраживања по основу ненаплаћених примања од отплате станова у корист нивоа градова биће исказана завршним рачуном за 2019. годину (доказ: допис Одељењу Локалне пореске администрације број 400-1-219/19-03 од 15. августа 2019. године; ИОС са ЈП "Инфраструктура" на дан 30.06.2019. године; Налог за књижење број 234 од 30. августа 2019. године; Аналитичка картица 122198-остала краткорочна потраживања; Налог за књижење 231 од 27. августа 2019. године; Закључни лист на дан 30. август 2019. године).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10 Мање исказане обавезе

2.1.10.1 Опис неправилности

У консолидованом билансу стања мање су исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 2.049 хиљада динара.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају града Шапца је наведено да у 2019. години расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификација (доказ: аналитичка картица конта 465110 – Остале текуће дотације и трансфери и аналитичка картица конта 243311 Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике).

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11 Недостаци система финансијског управљања и контроле

2.1.11.1 Опис неправилности

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 реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и то:

- неблаговремено и непотпуно су евидентиране промене на контима имовине и одговарајућим контима извора финансирања средстава, у случају стицања односно отуђења имовине, што има за резултат нетачно исказивање вредности имовине,
- нису обезбеђени поуздани 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,
- део имовине је евидентиран као имовина у припреми уместо на одговарајућим контима имовине у употреби,
- није усаглашена исказана вредност учешћа у капиталу са евиденцијама јавних предузећа чији је оснивач Град и евиденцији АПР-е,
- 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,
- нису сви индиректни корисници извршили повраћај пренетих, а неутрошених буџетских средстава,
- 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,
- наплата примања од отплате станова вршена је преко рачуна отвореног код пословне банке уместо преко одговарајућег уплатног рачуна јавних прихода;
- 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;
- 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,
- приликом вршења пописа имовине и обавеза, као најзначајније контролне активности, утврђено је да Комисија за попис нефинансијске имовине није унела 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,
- у билансу стања нису исказане обавезе по основу осталих донација и трансфера,
- град Шабац буџет не припрема и не извршава на основу система јединствен буџетске класификације у потпуности, 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,
- 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 дати аванси нису евидентирани на одговарајућим контима датих аванса,

- део запримљене документације нема назначен датум пријема документа, тако да се пријем документа може утврдити једино увидом у књигу примљених рачуна.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Шабац је предузео следеће мере исправљања:

- у 2019. години благовремено и потпуно евидентира промене на контима имовине и одговарајућим изворима финансирања средстава у случају стицања, односно отуђења имовине, што има за резултат тачно исказивање вредности имовине (*доказ: аналитичке картице конта имовине из помоћне и главне књиге*);
- 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 ће субјект ревизије документовати записником о попису на дан 31.12.2019. године (*доказ: 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*);
- мере исправљања везане за прекњижавање инвестиција у припреми које су завршене, на одговарајуће конта у употреби описане су у тачки 2.1.5;
- 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 (*доказ: 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*);
- исправљена је неправилност везана за неправилно евидентирање финансијске имовине у билансу стања, тако што је куповина стечајног дужника евидентирана на одговарајућим контима имовине и извора средстава (*доказ: аналитичке картице конта 111931 - Учешиће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима и 311419 - Остала финансијска имовина*);
- повраћај средстава са рачуна индиректних буџетских корисника биће документован изводом КРТ-а на дан 31. децембар 2019. године;
- мере исправљања неправилности везане за мање исказана потраживања по основу јавних прихода, потраживања по основу давања у закуп непокретности у градској својини и потраживања по основу отплате станова описано је у оквиру тачке 2.1.9;
- Послат је допис ЈП Инфраструктура о инструкцијама за пренос средстава по основу отплате станова солидарности, на уплатни рачун јавних прихода града Шапца (*Инструкција за плаћање обавеза по основу отплате станова број 400-1-208/19-03 од 13. августа 2019. године*);
- 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 (*доказ: пример обрачуна накнаде плате за време коришћења годишњег одмора у 2019. години*);
- послати су ИОС-и са 30.06.2019. године купцима и добављачима (*доказ: део ИОС-а оверених и враћених од стране добављача и купаца*);
- Мере исправљања везане за попис описане су у тачки 2.1.15;
- 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. Мере исправљања и докази описани су у тачки 2.1.10;

- 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. Исказане мере исправљања и докази описани су у тачки 2.1.3;
- расходи и издаци, приходи и примања се евидентирају на одговарајућим економским класификацијама. Опис мера исправљања и докази описани су у тачки 2.1.1;
- У Одлуци о завршном рачуну града Шапца за 2019. годину, биће садржано образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета по програмима;
- На запримљену документацију ставља се датум пријема докумената (*доказ: примери запримљених докумената*).

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је девет утврђених неправилности везаних за систем финансијског управљања и контроле субјект ревизије отклонио, а осам неправилности су у току активности везане за мере исправљања.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.12 Неусаглашеност потраживања са купцима

2.1.12.1 Опис неправилности

На основу послатих конфирмација утврђено је да није извршена потврда стања од стране свих дужника, тако да су одступања између књиговодственог стања потраживања и независним конфирмацијама потврђених потраживања:

- код Градске управе у износу од 337 хиљада динара,
- код Предшколске установе „Наше дете“ Шабац у износу од 57 хиљада динара.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

- Град Шабац је у одазивном извештају навео да је Градска управа, у циљу усаглашавања међусобних потраживања и обавеза упутила ИОС образце у циљу усаглашавања са стањем на дан 30. јун 2019. године. Пошто су наведене неправилности обухваћене налазима приоритета 2, у Одазивном извештају је наведено да је лице одговорно за предузимање мера исправљања шеф одсека за рачуноводство, а да је период у којем се планира предузимање мера исправљања од 30. јуна 2019. године до 31. децембра 2019. године (*доказ: ИОС образац на дан 30. јун 2019. године са ЈП ПТТ Саобраћаја Србија“; образац ИОС са д.о.о „Рефлекс“ Мајур на дан 30. јун 2019. године; образац ИОС на дан 30. јун 2019. године са Агенцијим за привредне регистре; образац ИОС на дан 30. јун 2019. године са д.о.о. “Технобиро“ Београд; образац ИОС на дан 30. јун 2019. године са д.о.о. “Дигипро“ Шабац; образац ИОС на дан 30.06.2019. године са д.о.о „Зорка хемија“ Шабац*).
- Предшколска установа „Наше дете“ у одазивном извештају је навела да су предузете мере на отклањању неправилности тако што су послати образци за усаглашавање салда ИОС са стањем на дан 31. мај 2019. године. Пошто су наведене неправилности обухваћене налазима приоритета 2, у Одазивном извештају је наведено да је лице одговорно за предузимање мера исправљања шеф одсека за рачуноводство, а да је период у којем се планира предузимање мера исправљања од 31. маја 2019. године до 31. децембра 2019. године (*доказ: Табеларни преглед извршених усаглашавања потраживања са стањем на дан 31. мај 2019. године; образац ИОС на дан 31. мај 2019. године са ОШ „Вук Караџић“; образац ИОС на дан 31. мај 2019. године са*

Градском управом Шабац; образац ИОС са стањем на дан 31. мај 2019. године са КУД „Абрашевић“ Шабац).

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је у току књиговодствено усаглашавање потраживања које треба да се заврши до 31. децембра 2019. године.

2.1.13 Месне заједнице нису усагласиле потраживања са купцима

2.1.13.1 Опис неправилности

Месне заједнице нису извршиле усаглашавање потраживања из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају града Шапца је наведено да су Месне заједнице предузеле мере у циљу усаглашавања међусобних обавеза и потраживања упућивањем ИОС образаца за усаглашавање салда са стањем на дан 30. јун 2019. године. Пошто су наведене неправилности обухваћене налазима приоритета 2, у Одазивном извештају је наведено да је лице одговорно за предузимање мера исправљања шеф групе за месне заједнице, а да је период у којем се планира предузимање мера исправљања од 31. маја 2019. године до 30. јун 2019. године (доказ: ИОС Месне заједнице Шеварице са повериоцем „Подунавље“ Беочин АД на дан 30. јун 2019. Године; ИОС Месне заједнице Мачвански Причиновић са ТП „Транском“ д.о.о.Шабац на дан 30. јун 2019. године; ИОС Месне заједнице Церовац са повериоцем ТП „Транском“ д.о.о. Шабац на дан 30. јун 2019. године; ИОС Месне заједнице Горња Врањска о усаглашавању са ТП „Транском“ д.о.о. Шабац на дан 30. јун 2019. године).

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је у току књиговодствено усаглашавање потраживања и обавеза које треба да се заврши до 31. децембра 2019. године.

2.1.14 Неусаглашеност обавеза са добављачима

2.1.14.1 Опис неправилности

На основу послатих конфирмација утврђено је да није извршена потврда 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 хиљаду динара, тако што су у пословним књигама више исказане обавезе у односу на обавезе утврђене конфирмацијама у износу од 725 хиљада динара и мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 22.896 хиљада динара,
- код Предшколске установе „Наше дете“ у износу од 161 хиљаду динара, на тај начин што су у пословним књигама више исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијама у износу од 131 хиљаду динара и мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 30 хиљада динара.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

- Град Шабац је, у одазивном извештају, навео да је Градска управа упутила ИОС образце својим повериоцима. Пошто су наведене неправилности обухваћене налазима приоритета 2, у Одазивном извештају је наведено да је лице одговорно за предузимање мера исправљања шеф одсека за рачуноводство, а да је период у којем се планира предузимање мера исправљања од 30. јуна 2019. године до 31. децембра

2019. године (доказ: образац ИОС о усаглашавању на дан 30. јун 2019. године са повериоцем Завод за јавно здравље Шабац; образац ИОС о усаглашавању на дан 30. јун 2019. године са повериоцем д.о.о. „Патентинг“ Београд; образац ИОС о усаглашавању на дан 30. јун 2019. године са повериоцем МГ д.о.о. Нови Сад).

- Предшколска установа „Наше дете“ је, у одазивном извештају, навела да су упутили ИОС обрасце у циљу књиговодственог усаглашавања стања са добављачима на дан 31. мај 2019. године. Пошто су наведене неправилности обухваћене налазима приоритета 2, у Одазивном извештају је наведено да је лице одговорно за предузимање мера исправљања шеф одсека за рачуноводство, а да је период у којем се планира предузимање мера исправљања од 31. маја 2019. године до 31. децембра 2019. године (доказ: Табела о извршеним усаглашавањима обавеза путем примљених ИОС образаца на дан 31.05.2019. године; образац ИОС на дан 31. мај 2019. године са Ауто маркет д.о.о. Шабац; Извод отворених ставки на дан 31. мај 2019. године са СТР „Оаза“ Шабац, Извод отворених ставки на дан 31. мај 2019. године са Сервис беле технике „Вујковић“ Шабац; Извод отворених ставки на дан 31. мај 2019. године са Милан Бечејић ПР Новиска агенција Шабац; Извод отворених ставки на дан 30. јун 2019. године са Завод за јавно здравље Шабац).

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер су у току књиговодствена усаглашавања са добављачима на основу враћених ИОС образаца на којима није потврђен салдо.

2.1.15 Неправилности везане за попис имовине и обавеза

2.1.15.1 Опис неправилности

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

- код Градске управе

(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.

(2) Комисија за попис није извршила попис пољопривредног, грађевинског и шумског земљишта.

(3) Комисија за попис није пописала нефинансијску имовину у припреми чија је вредност у помоћној књизи основних средстава евидентирана у износу од 570.032 хиљада динара, јер није утврдила да ли степен довршености објеката одговара испостављеним обрачунским ситуацијама, није утврдила да ли су неке инвестиције довршене.

(4) Комисија за попис није извршила попис имовине из ванбилансне евиденције у износу од 82 хиљада динара.

(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 хиљада 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.

(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,

(7) попис дела потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње.

(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.

- код Предшколске установе „Наше дете“

(1) При обрачуна амортизације за путничке аутомобиле и доставна возила примењена је погрешна стопа амортизације.

(2) Комисија за попис није извршила попис обавеза по основу нето накнада за породилско одсуство у износу од 236 хиљада динара, обавеза по основу пореза на социјалну помоћ запосленима у износу од 35 хиљада динара и обавеза по основу доприноса за социјалну помоћ запосленима у износу од 184 хиљада динара.

(3) Попис дела потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају града Шапца је наведено:

- 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 ће Град документовати записником о попису на дан 31. децембар 2019. године. Начелник Градске управе је 15. марта 2019. године донео Решење о формирању комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у припреми, са задатком да закључно са 30. јуном 2019. године, изласком на терен утврди степен довршености инвестиција у припреми. Комисија је дана 28. јуна 2019. године на основу утврђеног стања, саставила записник који је достављен књиговодству. На основу поменутог записника и одлуке начелника градске управе, извршена су одговарајућа књижења. 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, краткорочно пласирана средства са рачуна КРТ-а, као и активних временских разграничења, учешћа капитала у домаћим нефинансијским предузећима и домаћим нефинансијским приватним предузећима и саставити записник о попису финансијске имовине и обавеза на дан 31. децембар 2019. године. Пошто су наведене неправилности обухваћене налазима приоритета 2, у Одазивном извештају су наведена лица одговорна за предузимање мера исправљања, а да је период у којем се планира предузимање мера од 30. јуна 2019. године до 31. децембра 2019. године (*доказ: Споразум о сарадњи СКГО и Града Шапца број 404-00-50/2019-16 од 13. јуна 2019. године; Решење о образовању пројектног тима за реализацију пакета подршке у области управљања имовином број 110-00-118/2019-13 од 25. јуна 2019. године; Записник комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у припреми број 404-00-85/2019-16 од 28.06.2019. године и Одлука Начелника градске управе од 28.06.2019. године; доставнице послатих ИОС-а купцима и добављачима са 30. јуна 2019. и део враћених ИОС-а).*

- У Одазивном извештају Предшколске установе „Наше дете“ је наведено да ће неправилности бити отклоњене редовним пописом имовине и обавеза за 2019. годину.

У помоћној књизи основних средстава унете су исправне стопе амортизације по којима ће се извршити обрачун амортизације на дан 31. децембар 2019. године. Предшколска установа је слањем ИОС образаца купцима и добављачима започела поступак усаглашавања салда. Пошто су наведене неправилности обухваћене налазима приоритета 2, у Одазивном извештају је наведено да је лице одговорно за предузимање мера исправљања шеф одсека за рачуноводство, а да је период у којем се планира предузимање мера исправљања од 31. маја 2019. године до 31. децембра 2019. године (доказ: Изјашњење одговорног лица број 4036/03 од 3. септембра 2019. године; Листинг основних средстава по контима из помоћне књиге основних средстава на дан 17. јун 2019. године; достављени ИОС обрасци).

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је Градска управа извршила попис нефинансијске имовине у припреми, док се отклањање неправилности везане за остале активности очекује приликом редовног годишњег пописа имовине и обавеза. Предшколска установа „Наше дете“ Шабац ће обрачун амортизације вршити на дан 31. децембра 2019. године, а остале утврђене неправилности ће се отклонити након извршеног редовног годишњег пописа имовине и обавеза.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.16 Евидентирани станови без претходно утврђеног имовинско правног статуса

2.1.16.1 Опис неправилности

Градска управа је у пословним књигама евидентирала станове на основу података из Катастра непокретности, а да претходно није утврдила имовинско правни статус тих станова.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

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

Град Шабац је, у одазивном извештају, навео да су интензивирали активности на утврђивању имовинско - правног статуса станова који су евидентирани на основу података из Катастра непокретности. У изјашњењу одговорног лица наведено је да је, на дан 30. августа 2019. године, у помоћној књизи основних средстава и у главној књизи евидентирано укупно 95 станова. У односу на почетно стање, на дан 1. јануара 2019. године, искњижено је 18 станова на основу веродостојних исправа, тј. уговора о куповини стана у друштвеној својини, а укњижен је један стан на основу решења о упису права јавне својине у корист града. Искњижени станови су станови у откупу. Град је успоставио помоћну евиденцију откупа станова. Наведено је да Комисија за попис и даље ради на утврђивању имовинско правног статуса 46 станова који су евидентирани на основу уноса из базе података Катастра непокретности. Наведене активности се обављају уз подршку Сталне конференције градова и општина (СКГО) на основу Споразума о сарадњи са СКГО у области реализације Пројекта подршке јединицама локалне самоуправе у области управљања имовином. Пошто су наведене неправилности обухваћене налазима приоритета 3, у Одазивном извештају је наведено да је лице одговорно за предузимање мера исправљања Начелник градске управе, а да је период у којем се планира предузимање мера исправљања од 30. јун 2019. године до 31. децембра 2019. године (доказ: Кумулативни преглед по контима – стање из помоћне књиге за konto 011115 – Остале стамбене зграде, за период 1. јануар – 23. август 2019. године – расходовано, 18 Уговора о куповини стана у друштвеној

својини, *Изјашњење одговорног лица број 400-1-269-1/19 и 400-1-269-2/19 од 4. септембра 2019. године, Спецификација конта 122195-Потраживања за доспеле отплате по дугорочним пласманима*).

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер Комисија за попис и даље утврђује имовинско правни статус дела станова евидентираних у пословним књигама.

2.1.17 Евидентирање нефинансијске имовине без провере имовинско правног статуса

2.1.17.1 Опис неправилности

У билансу стања је вредност нефинансијске имовине у пословним књигама повећана евидентирањем непокретне имовине преузимањем података из евиденције РГЗ, а да претходно није утврђен имовинско-правни статус непокретности.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају града Шапца је наведено да је у току утврђивање имовинско правног статуса непокретности у циљу утврђивања стварног стања имовине и евидентирање непокретности на основу веродостојних исправа. Закључен је споразум о сарадњи између СКГО и Града Шапца у реализацији Пакета подршке јединицама локалне самоуправе у Србији у области управљања имовином. Пошто су наведене неправилности обухваћене налазима приоритета 3, у Одазивном извештају је наведено да је лице одговорно за предузимање мера исправљања Начелник градске управе, а да је период у којем се планира предузимање мера исправљања од 30. јун 2019. године до 31. децембра 2019. године (*доказ: Споразум о сарадњи број 404-00-50/2019-16 од 13. јуна 2019. године; Решење о образовању Пројектног тима за реализацију пакета подршке у области управљања имовином у оквиру Програма Exchange 5*).

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер су у току активности везане за утврђивање имовинско правног статуса свих непокретности које су у својини града.

2.1.18 Неусаглашеност вредности учешћа у капиталу јавних предузећа

2.1.18.1 Опис неправилности

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.

2.1.18.2 Исказане мере исправљења

У одазивном извештају је наведено да је одељење за финансије Градске управе Шабац 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. Пошто су наведене неправилности обухваћене налазима приоритета 3, у Одазивном извештају је наведено да је лице одговорно за предузимање мера исправљања шеф одсека за рачуноводство, а да је период у којем се планира предузимање мера исправљања од 30. јун 2019. године до 31. децембра 2019. године (*доказ: Допис број 400-1-239/19-03 од 26. августа 2019. године упућен ЈП „Инфраструктура“ Шабац; Допис број 400-1-237/19-03 од 26. августа 2019. године упућен ЈКП „Стари град“; Допис број 400-1-238/19-03 од 26. августа 2019. године који је упућен ЈКП „Водовод“ Шабац*).

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер су започете активности на усаглашавању података о исказаном учешћу у капиталу јавних предузећа.

2.1.19 Евидентирање пољопривредног земљишта без утврђеног основа

2.1.19.1 Опис неправилности

У пословним књигама је евидентирано пољопривредно земљиште, а да се претходно није анализирао основ за евидентирање у пословним књигама.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају града Шапца је наведено да је закључен Споразум о сарадњи између СКГО и града Шапца у реализацији Пакета подршке јединицама локалне самоуправе у Србији у области управљања имовином. Пошто су наведене неправилности обухваћене налазима приоритета 3, у Одазивном извештају је наведено да је лице одговорно за предузимање мера исправљања Начелник градске управе, а да је период у којем се планира предузимање мера исправљања од 30. јун 2019. године до 31. децембра 2019. године (доказ: Споразум о сарадњи број 404-00-50/2019-16 од 13. јуна 2019. године; Решење о образовању Пројектног тима за реализацију пакета подршке у области управљања имовином у оквиру Програма Exchange 5).

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер су у току активности везане за анализу основа за евидентирање пољопривредног земљишта у пословним књигама Града.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, кога је потписало и печатом оверило одговорно лице града Шапца, 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 град Шабац, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. октобар 2019. године**

Достављено:
- граду Шапцу
- Архиви