



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ГРАДА ШАПЦА**

**Број: 400-2960/2017-04
Датум, 22. децембар 2017. године**

Садржај	
РЕЗИМЕ	5
1. УВОД	7
1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ	7
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	9
2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	9
2.1.1 Неправилна организациона класификација.....	9
2.1.2 Неевидентирана авансна плаћања	10
2.1.3 Неусаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи са изворима у пасиви.....	11
2.1.4 Неусаглашено стање новчаних средстава у активи са изворима у пасиви	12
2.1.5 Мање исказана имовина код ЈП за управљање грађевинским земљиштем	13
2.1.6 Мање исказана потраживања по основу јавних прихода.....	13
2.1.7 Мање исказана потраживања по основу јавних прихода које администрира ЈП за управљање грађевинским земљиштем.....	14
2.1.8 Мање исказана потраживања од купаца.....	14
2.1.9 Неевидентирано умањење обавеза након извршеног плаћања	14
2.1.10 Неправилна економска класификација.....	15
2.1.11 Неправилности приликом консолидације	16
2.1.12 Неусаглашени консолидовани финансијски извештаји са Олуком о завршном рачуну.....	16
2.1.13 Више исказана потраживања	17
2.1.14 Суфицит није наменски опредељен	17
2.1.15 Није извршена корекција буџетског дефицита	18
2.1.16 У консолидованом Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода није исказан фискални резултат	19
2.1.17 Мање исказани издаци у Извештају о капиталним издацима и примањима	19
2.1.18 У Извештају о новчаним токовима неправилно исказан салдо готовине на почетку године.....	20
2.1.19 Салдо готовине на почетку године у обрасцу Извештај о новчаним токовима неусаглашен са исказаним новчаним средствима у Билансу стања	20
2.1.20 Неправилности приликом корекције новчаних одлива у Извештају о новчаним токовима	21
2.1.21 Неевидентиране непокретности у пословним књигама	21
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	22
2.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених више обрачунате и исплаћене	22
2.2.2 Преузете обавезе изнад одобрене апропријације	22

2.2.3	Преузете обавезе које су настале супротно важећим законским и другим прописима 25	
2.2.4	Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени	27
2.2.5	Преузете обавеза изнад одобрене апропријације из осталих извора финансирања.	29
2.2.6	Неправилности код припреме и доношење буџета	30
2.2.7	Преузете обавезе и извршени расходи без закљученог уговора или другог писаног акта, без донетих појединачних аката, без донетих правилника и програма	33
2.2.8	Преузете су обавезе и извршени расходи супротно законским и другим прописима који уређују дотације.....	34
2.2.9	Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	36
2.2.10	Неправилности код прихода	38
2.2.11	Неправилности код интерних контрола	40
2.2.12	Неправилности код пописа	47
3.	МИШЉЕЊЕ	49

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је субјект ревизије град Шабац био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину, број: 400-954/2016-04 од 12.12.2016. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да су мере исправљања у свим тачкама одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама 2.1.12, 2.1.14, 2.1.15, 2.1.16 и 2.2.11.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-39-10/16-13 од 3. марта 2017. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Град Шабац мере исправљања није у целости ни адекватно документовао, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 12. децембра 2016. године до 3. марта 2017. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2016. и 2017. години за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину.

За проверу веродостојности извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,

¹ „Службени гласник РС“, бр. 10/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09

- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је град Шабац у свом одазивном извештају навео да их је предузео,
- дајемо закључак о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1 Неправилна организациона класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији у укупном износу од 570.149 хиљада динара, и то: (1) 1.879 хиљада динара за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, за начелника Градске управе, заштитника права грађана и главног урбанисту је планирано и евидентирано на апропријацији градоначелника и Градског већа, уместо на апропријацији Градске управе; (2) 39.687 хиљада динара за специјализоване услуге за израду урбанистичких планова и за накнаде за изузету земљу је планирано и евидентирано на апропријацији градоначелника и Градског већа, уместо на апропријацији Градске управе и Скупштине; (3) 190.612 хиљаде динара за отплату главнице и камате домаћим кредиторима је планирано и евидентирано на апропријацији градоначелника и Градског већа, уместо на апропријацији Градске управе; (4) 10.000 хиљада динара за субвенције ЈКП „Топлана“ за утрошени гас је планирано и евидентирано на апропријацији градоначелника и Градског већа, уместо на апропријацији Градске управе; (5) 22.115 хиљада динара за субвенције по основу подстицаја у запошљавању је планирано и евидентирано на апропријацији градоначелника и Градског већа, уместо на апропријацији Градске управе која се односи на буџетски фонд за запошљавање; (6) 19.632 хиљаде динара за накнаду за рођење првог, другог и трећег детета и за опрему за бебе је планирано и евидентирано на апропријацији Предшколске установе, уместо код Градске управе; (7) 1.768 хиљада динара за дотације политичким странкама је планирано и евидентирано на апропријацији Градске управе уместо на апропријацији Скупштине града; (8) 6.495 хиљада динара за електро-инсталатерске радове на Анексу Библиотеке Шабачке је планирано и евидентирано на апропријацији установа културе у оквиру Градске управе, а средства пренета ЈСП „Стан“ Шабац по основу уговора који је ЈСП „Стан“ закључио са извођачем „Electrical Design Vojvođičan“ д.о.о. Панчево; (9) 277.961 хиљада динара за издатке за радове на затвореном базену је планирано и евидентирано на апропријацији градоначелника и Градског већа, уместо на апропријацији Градске управе.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности град Шабац је предузео следеће мере исправљања и то: (1) расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, за начелника Градске управе, заштитника права грађана и главног урбанисту су планирани у оквиру раздела 3 - Градска управа (доказ: Одлука о програмском буџету града Шапца за 2017. годину³, платни спискови за исплату обрачунатих плата, додатака и накнада за изабрана, постављена и запослена лица у органима града Шапца за месец јуни 2017. године); (2) расходи за специјализоване услуге за израду урбанистичких планова и за накнаде за изузету земљу су планирани у оквиру раздела 3 – Градска управа (доказ: Одлука о програмском буџету града Шапца за 2017. годину; Аналитичке картице Градске управе 42491130 – Остале специјализоване услуге - Урбанистички планови ЈП

³ “Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева“, бр. 30/16, 12/17 и 23/17

„План“ Шабац); (3) расходи за отплату главнице и камате домаћим кредиторима планирани су у оквиру раздела 3 - Градска управа (доказ: Одлука о програмском буџету града Шапца за 2017. годину⁴, Аналитичке картице Градске управе 611391 – Отплате главнице осталим домаћим јавним финансијским институцијама; 611411 – Отплате главнице домаћим пословним банкама); (4) У 2017. години нису планиране субвенције за ЈКП „Топлану“ Шабац, а субвенције за остале кориснике су планиране у оквиру раздела 3 - Градска управа (доказ: Одлука о програмском буџету града Шапца за 2017. годину); (5) субвенције по основу подстицаја у запошљавању су планиране у оквиру раздела 3 - Градска управа, глава 3.2 – Фонд за запошљавање (доказ: Одлука о програмском буџету града Шапца за 2017. годину); (6) накнада за рођење првог, другог и трећег детета и за опрему за бебе је планирана у оквиру раздела 3 - Градска управа (доказ: Одлука о програмском буџету града Шапца за 2017. годину); (7) дотације политичким странкама су планиране у оквиру раздела 1 – Скупштина града Шапца (доказ: Одлука о програмском буџету града Шапца за 2017. годину); (8) Неправилност која се односи на погрешно евидентирана улагања у Народну библиотеку Шабац отклоњена у току ревизије (доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину - тачка 10; Налог за књижење број ОН-2 од 31.12.2015. године и број ПС 1 од 1.1.2016. године); (9) Издаци за зграде и грађевинске објекте планирани у оквиру раздела 3 – Градска управа (доказ: Одлука о програмском буџету града Шапца за 2017. годину).

2.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – неправилна организациона класификација, веродостојне.

2.1.2 Неевидентирана авансна плаћања

2.1.2.1 Опис неправилности

ЈП за управљање грађевинским земљиштем Шабац је извршило авансна плаћања у износу од 8.045 хиљада динара за радове на „Тргу шабачких жртава“ која није евидентирало на авансима.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

ЈП за управљање грађевинским земљиштем је у току ревизије отклонило неправилност која се односи на књиговодствено евидентирање аванса (доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину – тачка 1. у делу који се односи на ЈП за управљање грађевинским земљиштем; Аналитичке картице групе конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси за 2016. годину; Налог за књижење број 100174 од 9.9.2016. године, број 100222 од 17.11.2016. године и број 5147 од 22.11.2016. године; Аналитичке картице 123231 – Дати аванси и 252111 – Добављачи - ИПЦ Београд).

ЈП за управљање грађевинским земљиштем је променило статус тако да, у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему, више нема статус индиректног корисника средстава буџета закључно са 30.11.2016. године (доказ: Одлука о промени оснивачког

⁴ “Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева“, бр. 30/16, 12/17 и 23/17

акта ЈП за управљање грађевинским земљиштем Шабац, број 020-167/2016-14 од 18.11.2016. године.)

2.1.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – неевидентирана авансна плаћања, веродостојне.

2.1.3 Неусаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи са изворима у пасиви

2.1.3.1 Опис неправилности

Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи (конто 010000) у износу од 2.091.759 хиљада динара није усаглашена са изворима у пасиви (конто 311100) који су исказани у износу од 1.633.745 хиљада динара за износ разлике у износу од 458.014 хиљада динара; део извора у пасиви у износу од 423.551 хиљада динара је погрешно исказан на конту 311900 – Остали извори сопствених прихода, чије укључивање у укупне изворе нефинансијске имовине умањује разлику на износ од 34.520 хиљада динара; вредност нефинансијска имовине у залихама у активи (конто 020000) исказана више за 8.904 хиљаде од извора у пасиви (конто 311200).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У консолидованом Обрасцу 1 - Биланс стања у периоду 1.1.2016. године до 31.12.2016. године, исказано стање нефинансијске имовине у сталним средствима у активи износи 3.750.301 хиљада динара (конто 010000), а у пасиви 1.956.536 хиљада динара (конто 311100), што је неусаглашеност за износ разлике од 1.793.765 хиљада динара. У пасиви је на конту 311900 – Остали извори сопствених прихода је исказано стање у износу од 1.696.347 хиљада динара.

Градска управа је, у 2017. години, у циљу усаглашавања стања нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви, спровела одговарајућа књижења након којих је стање нефинансијске имовине у сталним средствима, на дан 5.1.2017. године, исказано у активи (конто 010000) и у пасиви (конто 311100) усаглашено и износи 2.169.768 хиљада динара. Као допуну одазивног извештаја, Градска управа је доставила закључни лист за период 01.01 – 30.09.2017. године према коме је такође усаглашено стање нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви. (доказ: Налог за књижење број 2-1 од 4.1.2017. године, спецификација конта 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима на дан 5.1.2017. године; Спецификација конта 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима на дан 5.1.2017. године; Изјашњење начелнице одељења за финансије од 28.7.2017. године; Закључни лист за период 01.01 – 30.09.2017. године).

Градска управа води пословне књиге за 61 месну заједницу и одговарајућим књижењима је извршила усаглашавање тако да је неусаглашеност у износу од 40.812 хиљада динара на дан 31.12.2015. године смањена на износ од 10 хиљада динара са стањем на дан 1.1.2017. године (доказ: Налог за књижење број 1-а од 5.1.2017. године; Табеларни упоредни преглед стања нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви појединачно за сваку месну заједницу).

Културни центар Шабац је спровео одговарајућа књижења након отварања почетног стања у 2017. години и извршило усаглашавање нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви (доказ: Изјашњење шефа рачуноводства Културног центра Шапца; Налог за књижење број 2557 од 5.1.2017. године; Аналитичка картица на дан

5.1.2017. године за конта 011263 – Опрема за културу; 011194 - Установе културе; 311111- Зграде и грађевински објекти и 311112 – Опрема).

У консолидованом Обрасцу 1 - Биланс стања у периоду 1.1.2016. године до 31.12.2016. године, исказано је стање нефинансијске имовине у залихама у активи (конто 020000) у износу од 11.953 хиљаде динара које није усаглашено са изворима у пасиви (конто 311200) који су исказани у износу од 1.805 хиљада динара за износ разлике у износу од 10.148 хиљада динара, која се односи на Предшколску установу „Наше дете“ Шабац.

Предшколска установа „Наше дете“ Шабац је након отварања почетног стања спровела одговарајућа књижења и извршила усаглашавање нефинансијске имовине у сталним средствима као и нефинансијске имовине у залихама у активи са изворима у пасиви (доказ: Изјашињење одговорног лица број 2797/03 од 28.7.2017. године; Закључни лист за период 1.1.2017. – 30.6.2017. године; Налози за књижење број 21399, 21394, 21380, 21379, 21378 и 21408 од 4.1.2017. године).

2.1.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – неусаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и пасиви, веродостојне.

2.1.4 Неусаглашено стање новчаних средстава у активи са изворима у пасиви

2.1.4.1 Опис неправилности

Стање новчаних средстава у активи није усаглашено са изворима новчаних средстава у пасиви биланса стања за 441.091 хиљаду динара за колико је стање новчаних средстава у активи мање од извора у пасиви.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У консолидованом Обрасцу 1 - Биланс стања у периоду 1.1.2016. године до 31.12.2016. године, стање новчаних средстава у активи није усаглашено са изворима у пасиви за 550.640 хиљаде динара.

Градска управа града Шапца, Одељење за финансије је спровело одговарајућа књижења чиме су извршили усаглашавање стања новчаних средстава у активи са изворима у пасиви. Књижење је спроведено налогом за књижење број 100103 као исправка почетног стања. Усаглашавање стања новчаних средстава у активи са изворима у пасиви је спроведено и код индиректних корисника буџетских средстава. Градска управа је саставила и доставила „Упоредни преглед новчаних средстава у активи и пасиви на дан 05.01.2017. године“ и то за Градску управу и индиректне кориснике буџетских средстава. За индиректне кориснике буџетских средстава су достављени закључни листови, односно стање синтетичких конта на дан 5.01.2017. године.

(доказ: Консолидовани Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2016. године; Одлука Градског већа број 020-197/2017-15 од 5.10.2017. године, Налог за књижење број 100103; Закључни лист на дан 30.09.2017. године, Аналитичке картице у оквиру конта 321300, 312100, 291900; Упоредни преглед новчаних средстава у активи и пасиви на дан 05.01.2017. године; Стање на синтетичким контима Предшколске установе „Наше дете“ Шабац; Закључни лист збирно за 61 месну заједницу и закључни лист Центра за стручно усавршавање).

2.1.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања које се односе на неправилност – неусаглашена новчана средства у активи са изворима у пасиви, веродостојне.

2.1.5 Мање исказана имовина код ЈП за управљање грађевинским земљиштем

2.1.5.1 Опис неправилности

ЈП за управљање грађевинским земљиштем у 2015. години није увећало вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (категорија 010000) за вредност извршених издатака у износу од 180.511 хиљада динара (класа 50000).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

ЈП за управљање грађевинским земљиштем је отклонило неправилност у току ревизије и приликом извршења издатака у 2016. години је спроводио одговарајућа књижења на контима нефинансијске имовине у сталним средствима (*доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину у делу који се односи на ЈП за управљање грађевинским земљиштем – тачка 1; Налог за књижење број 5106 од 1.1.2016. године, број 5136 од 28.10.2016. године и број 5140 од 7.11.2016. године*).

ЈП за управљање грађевинским земљиштем је променило статус тако да, у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему, више нема статус индиректног корисника средстава буџета закључно са 30.11.2016. године (*доказ: Одлука о промени оснивачког акта ЈП за управљање грађевинским земљиштем Шабац, број: 020-167/2016-14 од 18.11.2016. године*).

2.1.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – мање исказана имовина код ЈП за управљање грађевинским земљиштем Шабац, веродостојне.

2.1.6 Мање исказана потраживања по основу јавних прихода

2.1.6.1 Опис неправилности

Градска управа није исказала потраживања по основу ненаплаћених јавних прихода која, према пореским билансима града, износе од 1.017.710 хиљада динара и то по основу пореза на имовину у износу од 771.195 хиљада динара, по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 66.557 хиљада динара и по основу комуналне таксе за истицање фирме у износу од 179.958 хиљада динара.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Градска управа је отклонила неправилност у току ревизије (*доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину – тачка 12; Спецификација конта 291 за период 1.1.2016. – 31.12.2016. године; Аналитичка картица 2913114 – Обрачунати ненаплаћени приходи; Збирни табеларни преглед потраживања по основу јавних прихода на дан 31.12.2016. године*).

2.1.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – мање исказана потраживања по основу јавних прихода, веродостојне.

2.1.7 Мање исказана потраживања по основу јавних прихода које администрира ЈП за управљање грађевинским земљиштем

2.1.7.1 Опис неправилности

ЈП за управљање грађевинским земљиштем није исказало потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 202.947 хиљада динара и потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 239.405 хиљада динара

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

ЈП за управљање грађевинским земљиштем је променило статус тако да, у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему, више нема статус индиректног корисника средстава буџета закључно са 30.11.2016. године (доказ: Одлука о промени оснивачког акта ЈП за управљање грађевинским земљиштем Шабац, број 020-167/2016-14 од 18.11.2016. године).

Градска управа је, дана 5.1.2017. године, у главној књизи евидентирала потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 216.942.766,86 динара и по основу накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 214.706.804,18 динара (доказ: Изјашњење начелника одељења ЛПА од 27.7.2017. године; Изјашњење начелнице одељења за финансије од 28.7.2017. године; Налог за књижење број 3-1 од 5.1.2017. године; Аналитичка картица конта 122111 – Потраживања за ненаплаћене приходе за период 1.1.2017 – 5.1.2017. године).

2.1.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - мање исказана потраживања по основу јавних прихода код ЈП за управљање грађевинским земљиштем Шабац, веродостојне.

2.1.8 Мање исказана потраживања од купаца

2.1.8.1 Опис неправилности

Градска управа није исказала потраживања у износу од 7.320 хиљада динара и то: по основу закупа станова 524 хиљаде динара, по основу издавања у подзакуп стубова електродистрибутивних водова 3.608 хиљада динара и по основу потраживања од купаца за откупљени отпадни материјал 3.188 хиљада динара.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Градска управа је доставила доказе да је у главној књизи евидентирала потраживања по основу закупа станова као и остала потраживања од купаца (доказ: Спецификација групе конта 122000 – Краткорочна потраживања за период 1.1.2016-31.12.2016. године; Спецификација групе конта 291000 – Обрачунати ненаплаћени приходи; Аналитичке картице 122198 - Потраживања по основу закупа за три физичка лица – закупца; Изјашњење начелнице одељења за финансије; Аналитичке картице 1221110104 – Краткорочна потраживања СББ и 2913113 – Обрачунати неплаћени приходи СББ).

2.1.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – мање исказана потраживања од купаца, веродостојне.

2.1.9 Неевидентирано умањење обавеза након извршеног плаћања

2.1.9.1 Опис неправилности

Градска управа је исказала обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене више за 1.616 хиљада динара које се односе на накнаду за изузету земљу која је плаћена, а обавезе нису умањене.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Градска управа је отклонила неправилност у току ревизије (*доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину – тачка 14; Налог за књижење број 96877 од 04.01.2016. године; аналитичке картице 245311 – Обавезе за расходе за три физичла лица и 131211 – Обрачунати неплаћени расходи по судским решењима за период 1.1.- 31.12.2016. године*)

2.1.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – неевидентирано умањење обавеза након извршеног плаћања, веродостојне.

2.1.10 Неправилна економска класификација

2.1.10.1 Опис неправилности

Град Шабац није евидентирао расходе и издатке применом прописаних конта у оквиру класе 400000, класе 500000 и класе 600000 за извршена плаћања са рачуна извршења буџета у износу од најмање 209.892 хиљаде динара.

Град Шабац је исказао приходе и примања у финансијским извештајима у вишем износу од 254.033 хиљаде динара и у мањем износу од 246.310 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије.

Град Шабац је исказао расходе и издатке у финансијским извештајима у вишем износу од 597.433 хиљаде динара и у мањем износу од 589.710 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Градска управа је доставила доказе да су, у 2016. години, сва плаћања са рачуна буџета евидентирана у целости на прописаним контима у оквиру класа 400000 – Текући расходи, 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и 600000 – Издаци за отплату гавнице и набавку финансијске имовине (*доказ: Аналитичка картица групе конта 321311 – Нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година; Аналитичке картице групе конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, 745000 – Остали приходи у корист нивоа градова; 771000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода; 414000 – Социјална давања запосленима; 417000 - Посланички додаток; 424000 – Специјализоване услуге; 425000 – Текуће поправке и одржавање; 451000 – Субвенције јавним нефинансијским институцијама; 463000 – Донације и трансфери осталим нивоима власти; 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета; Консолидовани Образац 2 – Биланс прихода и расхода и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2016. године до 31.12.2016. године*).

Предшколска установа „Наше дете“ Шабац је доставила доказе да спроводи књижења у складу са прописаним контним оквиром (*доказ: аналитичке књиговодствене картице конта 414121; 414111; 1221922; 1221921 и налози за књижење број 18906 и 18907 од 31.08.2016. године; Образац 2 - Биланс прихода и расхода и Образац 5-Извештај о извршењу буџета Предшколске установе „Наше дете“ Шабац у периоду 1.1.2016. године до 31.12.2016. године*)

ЈП за управљање грађевинским земљиштем Шабац је доставило доказе о правилном књиговодственом евидентирању опрему за уређивање насеља и простора, за одржавање улица и саобраћајница и за одржавање паркова, зелених и рекреационих површина (*доказ: аналитичка картица 513111 – Остале некретнине и опрема за период 1.1.-30.11.2016. године*).

2.1.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – неправилна економска класификација, веродостојне.

2.1.11 Неправилности приликом консолидације

2.1.11.1 Опис неправилности

Одлука о завршном рачуну буџета за 2015. годину као и консолидовани финансијски извештаји састављени су на начин да је износ расхода и издатака према извршењу буџета увећан за износ расхода и издатака које су индиректни корисници извршили из прихода које су остварили из додатних извора.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Градска управа је доставила доказе да је, приликом састављања консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину, образце финансијских извештаја као и одлуку о завршном рачуну буџета за 2016. годину саставила на прописани начин и да је преузела податке из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава (*доказ: Одлука о завршном рачуну буџета града Шапца за 2016. годину; Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Шапца за 2016. годину; Изјашњење начелнице одељења за финансије од 28.7.2017. године; Финансијски извештаји завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава; Табеларни прегледи позиција биланса стања и биланса прихода и расхода по корисницима за 2016. годину*).

2.1.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – неправилан поступак консолидације, веродостојне.

2.1.12 Неусаглашени консолидовани финансијски извештаји са Одлуком о завршном рачуну

2.1.12.1 Опис неправилности

У Одлуци о завршном рачуну буџета града Шапца за 2015. годину, у члану 3, исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 358.963 хиљаде динара; у истој Одлуци, у члану 4, наведено је да је консолидовани фискални резултат буџета Града фискални дефицит у износу од 192.376 хиљада динара, а у консолидованом Билансу прихода и расхода – Образац 2 за 2015. годину исказан је мањак прихода и примања - буџетски дефицит у износу од 90.420 хиљада динара.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

У Одлуци о завршном рачуну града Шапца за 2016. годину је исказан буџетски суфицит у износу од 180.551 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину. Наведени износ буџетског суфицита је исказан и у консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода.

У Одлуци о завршном рачуну буџета града Шапца за 2016. годину, у члану 4. у табеларном прегледу, је утврђен укупан фискални резултат – вишак прихода и примања

суфицит у износу од 92.100 хиљада динара, док је у консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 180.551 хиљаду динара (у истом износу колико је исказан буџетски суфицит) што је разлика у износу од 88.451 хиљада динара. Градска управа града Шапца је доставила изјашњење у коме наводи да је приликом попуњавања консолидованих образаца дошло до превида, а да након уочавања грешке није било могуће исправити обрасце (доказ: Одлука о завршном рачуну буџета града Шапца за 2016. годину; Консолидовани Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1.1.2016. године до 31.12.2016. године; Изјашњење начелнице Одељења за финансије од 16.10.2017. године).

2.1.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - неусаглашени консолидовани финансијски извештаји са одлуком о буџету, веродостојне, осим у делу исказаног вишка прихода и примања - суфицита, који је у Одлуци о завршном рачуну буџета града Шапца за 2016. годину исказан у износу од 92.100 хиљада динара, а у консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за 2016. годину у износу од 180.551 хиљаду динара. Разлика у износу од 88.451 хиљада динара представља износ више исказаног вишка прихода и примања - суфицита у консолидованом обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у односу на износ исказан у Одлуци о завршном рачуну град Шапца за 2016. годину.

2.1.13 Више исказана потраживања

2.1.13.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Наше дете“ Шабац је исказала потраживања од буџета града у износу од 41.433 хиљаде динара по основу испостављених, нереализованих захтева за трансфер средстава, што су међусобне трансакције између локалног буџета и индиректног корисника које се искључују приликом консолидације.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

У консолидованом Обрасцу 1 - Биланс стања у периоду 1.1.2016. године до 31.12.2016. године, није исказано стање на конту 254100 – Обавезе између буџета и буџетских корисника нити је исказано у Обрасцу 1 - Биланс стања у периоду 1.1.2016. године до 31.12.2016. године код Предшколске установе „Наше дете“ Шабац (доказ: Образац 1 - Биланс стања Предшколске установе „Наше дете“ Шабац у периоду 1.1.2016. године до 31.12.2016. године; Консолидовани Образац 1 - Биланс стања у периоду 1.1.2016. године до 31.12.2016. године).

2.1.13.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – више исказана потраживања, веродостојне.

2.1.14 Суфицит није наменски опредељен

2.1.14.1 Опис неправилности

У консолидованом Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за 2015. годину, у колони 4. – Претходна година, на ОП 2357 на конту 321121 исказан је Вишак прихода и примања - Суфицит у износу од 503.953 хиљаде динара који није, ради преноса у наредну годину, опредељен на део који се односи на део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину и на део нераспоређеног вишка прихода и примања за пренос у наредну годину.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

У консолидованом Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода у периоду 1.1.2016. године до 31.12.2016. године, је утврђен суфицит који није опредељен за пренос у наредну годину, док се у Одлуци о завршном рачуну буџета града Шапца за 2016. годину, у члану 5, наводи да ће вишак прихода бити распоређен Одлуком о ребалансу програмског буџета града Шапца за 2017. годину. Одговорно лице Одељења за финансије је доставило изјашњење у коме су наведене апропријације у Одлуци о ребалансу програмског буџета града Шапца за 2017. годину у оквиру којих су планирани расходи и издаци из вишка прихода и примања (извор 13) по завршном рачуну за 2016. годину у укупном износу од 99.470 хиљада динара. Градска управа града Шапца је доставила изјашњење у коме наводи да је приликом попуњавања консолидованих образаца дошло до превида, а да након уочавања грешке није било могуће исправити обрасце. (доказ: Консолидовани Образац 2 – Биланс прихода и расхода од 1.1.2016. – 31.12.2016. године; Одлука о завршном рачуну града Шапца за 2016. годину; Одлука о ребалансу програмског буџета града Шапца за 2017. годину; изјашњење начелнице одељења за финансије, број 400-1-213/17-03 од 8.9.2017. године и од 16.10.2017. године; Изјашњење начелнице Одељења за финансије од 16.10.2017. године).

2.1.14.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања које се односе на неправилност - суфицит није наменски опредељен, нису веродостојне јер је у консолидованом Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода у периоду 1.1.2016. године до 31.12.2016. године, изостављено исказивање суфицита за пренос у наредну годину према намени.

2.1.15 Није извршена корекција буџетског дефицита

2.1.15.1 Опис неправилности

Исказани дефицит за 2015.годину у износу од 90.420 хиљада динара није коригован за део средстава која су у 2015. години утрошен преко износа текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

У консолидованом Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода у периоду 1.1.2016. године до 31.12.2016. године није извршена корекција резултата по основу утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима нити корекција по основу трошења нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године. У Одлуци о завршном рачуну буџета града Шапца за 2016. годину је исказан вишак прихода суфицит који представља буџетски суфицит коригован по основу утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима Градска управа града Шапца је доставила изјашњење у коме наводи да је приликом попуњавања консолидованих образаца дошло до превида, а да након уочавања грешке није било могуће исправити обрасце (доказ: Консолидовани Образац 2 – Биланс прихода и расхода од 1.1.2016. – 31.12.2016. године; Одлука о завршном рачуну града Шапца за 2016. годину, Одлука о другом ребалансу програмског буџета града Шапца за 2016. годину, Одлука о буџету града Шапца за 2017. годину, изјашњење начелнице за финансије од 28.7.2017. године; изјашњење начелнице Одељења за финансије од 16.10.2017. године).

2.1.15.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања које се односе на неправилност – није извршена корекција буџетског дефицита, нису веродостојне јер у консолидованом Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода у периоду 1.1.2016. године до 31.12.2016. године није исказана корекција буџетског суфицита.

2.1.16 У консолидованом Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода није исказан фискални резултат

2.1.16.1 Опис неправилности

У консолидованом Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за 2015. годину није исказан укупни фискални суфицит (дефицит).

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

У консолидованом Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период 1.1.2016. до 31.12.2016. године је исказан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 180.551 хиљаду динара (у истом износу колико је исказан буџетски суфицит), док је у члану 4. и 5. Одлуке о завршном рачуну буџета града Шапца за 2016. годину, вишак прихода и примања – суфицит, исказан у износу од 92.100 хиљада динара, што представља разлику у износу од 88.451 хиљаду динара, која је укључена у тачку 2.1.12 овог извештаја. Градска управа града Шапца је доставила изјашњење у коме наводи да је приликом попуњавања консолидованих образаца дошло до превида, а да након уочавања грешке није било могуће исправити обрасце (*доказ: Консолидовани Образац 2 – Биланс прихода и расхода од 1.1.2016. – 31.12.2016. године; Одлука о завршном рачуну града Шапца за 2016. годину, Изјашњење начелнице Одељења за финансије од 16.10.2017. године*)

2.1.16.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да мере исправљања које се односе на неправилност – у билансу прихода и расхода није исказан фискални резултат, нису веродостојне јер је у консолидованом Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период 1.1.2016. до 31.12.2016. године исказан вишак прихода и примања – суфицит али у износу који је већи за 88.451 хиљаду динара у односу на вишак прихода и примања - суфицит исказан у Одлуци о завршном рачуну буџета града Шапца за 2016. годину.

2.1.17 Мање исказани издаци у Извештају о капиталним издацима и примањима

2.1.17.1 Опис неправилности

У консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, издаци су исказани мање за 157.098 хиљада динара колико је исказано у завршном рачуну индиректног буџетског корисника ЈП за управљање грађевинским земљиштем, док је наведени износ у консолидованим финансијским извештајима исказан на расходима за остале дотације и трансфере (конто 465000); Код Градске управе издаци су исказани мање за 1.036 хиљада динара по основу набавке сервера и набавке лиценцираног софтвера за антивирусну заштиту, који су евидентирани на конту 423200-Компјутерске услуге; издаци су исказани мање за 3.471 хиљада динара по основу набавке софтвера и софтверске лиценце ради коришћења ГИС апликације, а што је у пословним књигама евидентирано, а у финансијским извештајима исказано на конту 423900–Остале опште услуге; издаци су исказани мање за 2.904 хиљаде динара за набавку култивисане имовине, а што је у пословним књигама евидентирао и у финансијским извештајима исказано на конту 424900 – Остале специјализоване услуге.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

На основу одазивног извештаја ЈП за управљање грађевинским земљиштем Шабац и приложених доказа у 2016. години је донет и извршаван финансијски план који је усаглашен са апропријацијама у Одлуци о буџету града Шапца за 2016. годину. ЈП за управљање грађевинским земљиштем је променило статус тако да, у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему, више нема статус индиректног корисника средстава буџета закључно са 30.11.2016. године (доказ: наведени у тачки 2.2.2.2. овог извештаја са ширим објашњењем).

Градска управа је доставила доказе да издатке планира, извршава и евидентира применом одговарајуће економске класификације (доказ: Спецификација конта 423200 - Компјутерске услуге за период 1.1. – 31.12.2016. године; Аналитичке картице 423211 – Услуге за израду софтвера, 423221 – Услуге одржавања рачунара; Спецификација конта 423900 – Остале опште услуге; Спецификација конта 424900 – Остале специјализоване услуге).

2.1.17.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – мање исказани издаци у консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима за 2016. годину, веродостојне.

2.1.18 У Извештају о новчаним токовима неправилно исказан салдо готовине на почетку године

2.1.18.1 Опис неправилности

Салдо готовине на крају претходне године и салдо готовине на почетку године исказан је у износу од 510.151 хиљада динара, што је више за 89.280 хиљада динара у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора града Шапца на дан 31.12.2014. године, према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора града Шапца код Управе за трезор.

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

У консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима на дан 31.12.2016. године је исказан салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године који одговара стању на Консолидованом рачуну трезора града Шапца (доказ: Консолидовани Образац 4 – Извештај о новчаним токовима; Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 099 на дан 31.12.2015. године и 30.12.2016. године)

2.1.18.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – неправилно исказан салдо готовине на почетку године, веродостојне.

2.1.19 Салдо готовине на почетку године у обрасцу Извештај о новчаним токовима неусаглашен са исказаним новчаним средствима у Билансу стања

2.1.19.1 Опис неправилности

Салдо готовине на почетку године исказан је износ од 510.151 хиљада динара, а у консолидованом Билансу стања на групи конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, у колони 4 – Износ за претходну годину унет је износ од 405.988 хиљада динара.

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

У консолидованом Обрасцу 1 - Биланс стања града Шапца за 2016. годину исказана су новчана средства из претходне и текуће године у износима који одговарају стању на Консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2015. године и 30.12.2016. године (доказ: Консолидовани Образац 1 – Биланс стања за период 1.1.2016. године до 31.12.2016. године; Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 099 на дан 31.12.2015. године и 30.12.2016. године).

2.1.19.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – салдо готовине на почетку године неусаглашен у обрасцима завршног рачуна, веродостојне.

2.1.20 Неправилности приликом корекције новчаних одлива у Извештају о новчаним токовима

2.1.20.1 Опис неправилности

Корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 (ОП 4442) исказана је у износу од 291.992 хиљаде динара, који обухвата извршена плаћања која нису евидентирана на контима расхода и издатака, као и износ од најмање 61.442 хиљаде динара који је неоснован.

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

У консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 1.1.2016. године до 31.12.2016. године, исказана је корекција новчаних одлива у износу од 12.615 хиљада динара који се односе на месне заједнице у износу од 5.468 хиљада динара и на Градску управу у износу од 6.598 хиљада динара (доказ: Консолидовани Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2016. године до 31.12.2016. године; Изјашњење начелнице одељења за финансије од 28.7.2017. године).

2.1.20.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – неправилан корекција новчаних одлива у Извештају о новчаним токовима, веродостојне.

2.1.21 Неевидентиране непокретности у пословним књигама

2.1.21.1 Опис неправилности

У пословним књигама није евидентирано: (1) грађевинско земљиште површине 2.869ха 68а 86м²; (2) шумско земљиште површине 55ха 82а 22м²; (3) улице и тргови 87ха 80а 80м²; (4) Јавне површине уз стамбене блокове површине 38ха 57а 81м²; (5) гробља 20ха 85а 65м²; (6) спортски објекти (стадиони, хиподром, стазе) 146ха 60а 51м²; (7) спортски објекти 45ха 42а 91м² изузев базена који се у помоћној књизи води без података о површини; (8) зграде и грађевински објекти 70ха 25а 38м² изузев станова површине 21а 52 м².

2.1.21.2 Исказане мере исправљања

Одељење за финансије је, на основу документације коју је добило од Градског јавног правобранилаштва, у пословним књигама евидентирало пољопривредно земљиште површине 100ха 31а 54м², градско грађевинско земљиште површине 46ха 55а 21м², шумско земљиште 5ха 55а 42м² површине. Градски правобранилац је доставио изјашњење о току уписа права јавне својине у коме је наведено да је поднето 248 захтева за упис права јавне својине, од чега је упис завршен по 168 захтева (доказ:Извештај основних

средстава по контима на дан 31.12.2016. године; Спецификација конта 014000 – Земљиште за период 1.1.2016. до 31.12.2016. године; Аналитичка картица конта 014112- Грађевинско земљиште за 2016. годину; 014111-Пољопривредно земљиште за 2016. годину; Изјашњење Градског правобраниоца број 33/17 од 24.7.2017. године).

2.1.21.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – неевидентиране неокретности у пословним књигама, веродостојне.

2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених више обрачунате и исплаћене

2.2.1.1 Опис неправилности

Град Шабац је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додате и накнаде запослених и за социјалне доприносе на терет послодавца, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у укупном износу од 4.601 хиљада динара и то код: (1) директних корисника у износу од 2.390 хиљада динара и (2) Предшколске установе „ Наше дете“ Шабац у износу од 2.211 хиљада динара.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Директни корисници града Шапца су отклонили неправилност у току ревизије тако да се од 1.3.2016. године врши обрачун додатака на плату по основу минулог рада, применом прописане стопе од 0,4%.уместо 0,5% (доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину – тачка 15; Обрачун плате за други део марта 2016. године; Обрачун плате за јуни 2017. године – рекапитулација, обавештење о поднетој ППП ПД, извод из ППП ПД, платни списак, извод Управе за трезор – рачун извршења буџета).

Предшколска установа „Наше дете“ Шабац је у току ревизије отклонила неправилности у вези више обрачунате и исплаћене плате по основу стимулације (доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Наше дете“ Шабац – тачка 1. у делу који се односи на Предшколску установу „Наше дете“ Шабац; Одлука о укидању стимулације, број 491/02 од 29.2.2016. године; Обрачун плате за јуни 2017. године – рекапитулација, обавештење о поднетој ППП ПД, извод из ППП ПД, платни спискови, збирни и појединачни листинзи обрачунатих зарада запослених; Извод Управе за трезор број 101 од 15.6.2017. године и број 111 од 30.6.2017. године - подрачун Предшколске установе „Наше дете“ Шабац).

2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – више обрачунате и исплаћене плате, додате и накнаде запослених, веродостојне.

2.2.2 Преузете обавезе изнад одобрене апропријације

2.2.2.1 Опис неправилности

Град Шабац је преузео обавезе које су веће од одобрене апропријације у износу од 297.389 хиљада динара код следећих корисника: (1) Скупштина града у износу од 1.314 хиљада динара; (2) Градоначелник и Градско веће у износу од 9.465 хиљада динара (3) Градска

управа у износу од 26.056 хиљада динара; (4) ЈП за управљање грађевинским земљиштем Шабац у износу од 196.981 хиљада динара; (5) Предшколска установа „Наше дете“ Шабац у износу од 18.715 хиљада динара и (6) Дирекција за путеве Шабац у износу од 44.858 хиљада динара.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

(1) Скупштина града је доставила доказе да није преузела обавезе нити извршила расходе и издатке изнад одобрене апропријације (доказ: Одлука о другом ребалансу програмског буџета града Шапца за 2016. годину; Одлука о завршном рачуну града Шапца за 2016. годину; Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета; табеларни преглед о планираним и извршеним апропријацијама и износу преузетих, неизмирених обавеза по рачунима и уговорима на дан 31.12.2016. године; Изјашњење начелнице одељења за финансије од 28.7.2017. године; Табеларни преглед о планираним и извршеним апропријацијама и износу преузетих, неизмирених обавеза по рачунима и уговорима за Скупштину града).

(2) Градоначелник и Градско веће је доставило доказе да није преузело обавезе нити извршило расходе и издатке изнад одобрене апропријације (доказ: Одлука о другом ребалансу програмског буџета града Шапца за 2016. годину; Одлука о завршном рачуну града Шапца за 2016. годину; Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета; табеларни преглед о планираним и извршеним апропријацијама и износу преузетих, неизмирених обавеза по рачунима и уговорима на дан 31.12.2016. године; Изјашњење начелнице одељења за финансије од 28.7.2017. године; Табеларни преглед о планираним и извршеним апропријацијама и износу преузетих, неизмирених обавеза по рачунима и уговорима за Градоначелника).

(3) Градска управа је доставила доказе да није преузела обавезе нити извршила расходе и издатке изнад одобрених апропријација. Одлуком о другом ребалансу програмског буџета од 6.11.2017. године утврђене су апропријације по корисницима на основу којих је Градска управа саставила табеларни прегледи са планираним и извршеним апропријацијама и преузетим обавезама на дан 20.11.2017. године. (доказ: Одлука о другом ребалансу програмског буџета града Шапца за 2017. годину, број 020-201/2017-14 од 6.11.2017. године; Извештај о извршењу буџета за период 01.01 – 30.09.2017. године; План и извршење расхода за период 01.01-30.09.2017. године; План извршења буџета и одређивање обима расхода – квоте за период 01.10-31.12.2017. године; Табеларни преглед о планираним и извршеним апропријацијама и износу преузетих, неизмирених обавеза по рачунима и уговорима за Градску управу).

(4) ЈП за управљање грађевинским земљиштем Шабац је доставило доказе да је у 2016. години отклонило неправилност која се односи на неусаглашеност финансијског плана са апропријацијама у Одлуци о буџету Града Шапца за 2016. годину. Преузели су обавезе и извршили расходе и издатке који не премашују одобрене апропријације на дан 30.11.2016. године, односно до дана до када су пословали као индиректни корисник буџетских средстава (изузев апропријације на групи конта 426000 – Материјал у износу од 138 хиљада динара и на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе и казне у износу од 137 хиљада динара за које није извршено преусмеравање).

Скупштина града Шапца је донела Одлуку о ребалансу програмског буџета града Шапца за 2016. годину, на седници од 28.9.2016. године. Надзорни одбор овог јавног предузећа је, дана 28.9.2016. године, усвојио Ребаланс програма пословања за 2016. годину који садржи финансијски план који је усаглашен са апропријацијама у Одлуци о ребалансу

програмског буџета града Шапца за 2016. годину. Град Шабац је, током 2016. године два пута кориговао Одлуку о програмском буџету града Шапца за 2016. годину. Првим ребалансом, од 28.9.2016. године, у оквиру главе 5.3 - ЈП за управљање грађевинским земљиштем Шабац повећани су планирани расходи и издаци са 485.834 хиљаде динара на 627.617 хиљада динара. Сагласно ребалансу ЈП за управљање грађевинским земљиштем је ускладило финансијски план који је извршавао у 2016. години, закључно са 30.11.2016. године, до када је имало статус индиректног корисника буџетских средстава. Град Шабац је, 12.12.2016. године, донео други ребаланс и у оквиру главе 5.3 – ЈП за управљање грађевинским земљиштем Шабац планирао расходе и издатке у износу од 434.330 хиљада динара, што је мање за 193.287 хиљада динара у односу на претходну Одлуку, због чега је у Одлуци о завршном рачуну града Шапца за 2016. годину исказано прекорачење апропријација у оквиру главе 5.3 –ЈП за управљање грађевинским земљиштем Шабац, у износу од 4.041 хиљаду динара, иако је стварно прекорачење апропријација до 30.11.2016. године 275 хиљада динара (доказ: Ребаланс програма пословања и Одлука Надзорног одбора број 2025/1 од 28.9.2016. године; Одлука о ребалансу програмског буџета града Шапца за 2016. годину од 28.9.2016. године, Одлука о другом ребалансу програмског буџета града Шапца за 2016. годину од 12.12.2016. године, Табеларни преглед извршених и преузетих обавеза ЈП за управљање грађевинским земљиштем Шабац са 30.11.2016. године).

(5) Предшколска установа „Наше дете“ Шабац је, на дан 31.12.2016. године, преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу који не прелази износ апропријације одобрене Одлуком о другом ребалансу програмског буџета града Шапца за 2016. годину. Предшколска установа „Наше дете“ је у одазивном извештају навела да је донела Финансијски план за 2017. годину, који је усаглашен са Одлуком о програмском буџету града Шапца за 2017. годину, усвојеном на седници Скупштине града Шапца од 12.12.2016. године (доказ: Одлука о другом ребалансу програмског буџета града Шапца за 2016. годину; финансијски извештаји завршног рачуна Предшколске установе „Наше дете“ за 2016. годину – Образац 2 - Биланс прихода и расхода и Образац 5-Извештај о извршењу буџета; табеларни преглед о планираним и извршеним апропријацијама и преузетим обавезама на дан 31.12.2016. године број:2884/03 од 3.8.2017. године; Одлука о програмском буџету града Шапца за 2017. годину⁵, Финансијски план за 2017. годину; Одлука Управног одбора Предшколске установе “Наше дете” о усвајању финансијског плана за 2017. годину, бр. 6282/02 од 30.12.2016. године).

(6) Дирекција за путеве Шабац је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у складу са одобреним апропријацијама у Одлуци о ребалансу програмског буџета града Шапца за 2016. годину (доказ: Одлука о ребалансу програмског буџета града Шапца за 2016. годину од 28.09.2016. године, Финансијски извештаји завршног рачуна Дирекције за путеве за период 1.1.2016. – 30.11.2016. године; Одлука о завршном рачуну буџета града Шапца за 2016. годину).

ЈП за управљање грађевинским земљиштем Шабац и Дирекција за путеве Шабац су променили статус тако да, у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему, више немају статус индиректног корисника средстава буџета закључно са 30.11.2016. године (доказ: Одлука о промени оснивачког акта ЈП за управљање грађевинским земљиштем број 020-

⁵ “Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева“, бр. 30/16, 12/17 и 23/17

167/2016-14 од 18.11.2016. године; Одлука о гашењу Дирекције за путеве број 020-166/2016-14 од 18.11.2016. године).

Град Шабац је, након промене облика организовања, преузео обавезе ЈП за управљање грађевинским земљиштем и Дирекције за путеве које су планиране у оквиру апропријација Градске управе у Одлуци о другом ребалансу програмског буџета града Шапца за 2016. годину.

2.2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – преузете обавезе изнад одобрене апропријације веродостојне.

2.2.3 Преузете обавезе које су настале супротно важећим законским и другим прописима

2.2.3.1 Опис неправилности

Град Шабац је преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 86.199 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и идатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:

- 1) *Градоначелник и Градско веће* у износу од 779 хиљада динара за услуге организовања наступа музичара и музичких група без спроведеног поступка јавне набавке (5.1.3.10);
- 2) *Градска управа* у износу од 77.838 хиљада динара и то за: (1) исплату солидарне помоћи у износу од 299 хиљада динара за три запослена лица супротно важећем Правилнику (5.1.3.3); (2) услуге мобилног телефона у износу од 530 хиљада динара преко уговорене вредности; услуге чишћења у износу од 1.454 хиљаде динара добављачу „Машинокоп“ д.о.о без спроведеног поступка јавне набавке; угоститељске услуге у износу од 2.285 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке (5.1.3.7); (3) административне услуге у износу од 1.835 хиљада динара за 11 уговора о делу за обављање систематизованих послова; административне услуге у износу од 4.129 хиљада динара за 22 уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова по више уговора чије је трајање дуже од 120 дана; услуге оглашавања и штампања у износу од 4.616 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке (5.1.3.9) (4) за набавку опреме за бебе у износу од 1.040 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке (5.1.3.18); (5) консултантске услуге у износу од 3.150 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке (5.1.3.10); (6) канцеларијски материјал у износу од 3.824 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке (5.1.3.12) и (7) извођење радова на обнови уличних фасада на зградама у приватном власништву у износу од 29.676 хиљада динара; услуге јавног радио дифузног сервиса у износу од 25.000 хиљада динара плаћене пре него што је ребалансом буџета у децембру 2015. године, одобрена апропријација (5.1.3.14);
- 3) *Народни музеј Шабац* у износу од 2.000 хиљада динара и то за радове на текућем одржавању објекта без спроведеног поступка јавне набавке (5.1.3.11);
- 4) *ЈП за управљање грађевинским земљиштем Шабац* у износу од 2.584 хиљаде динара за радове који премашују уговорену вредност радове без спроведеног поступка јавне набавке (5.1.4.1);
- 5) *Дирекција за пољопривреду* у износу од 2.998 хиљада динара за услуге утовара и превоза без спроведеног поступка јавне набавке (5.1.3.10).

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

- 1) Градоначелник и Градско веће је отклонило неправилност у току ревизије (доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину – тачка 17, Уговор за набавку услуга организације Шабачког летњег фестивала број 404-10-6/2016-03 од 10.03.2016. године и број 404-10-39/17-03 од 08.05.2017. године).
- 2) Градска управа је доставила доказе о мерама преуздетим на отклањању неправилности:
 - (1) Исплата солидарних помоћи за запослене врши се на основу донетих решења у складу са Правилником о платама, накнаде плата, накнаде трошкова и других примања изабраних и постављених лица и запослених у Градској управи град Шапца и донетих појединачних решења којима је утврђено право (доказ: Правилник о платама, накнаде плата, накнаде трошкова и других примања изабраних и постављених лица и запослених у Градској управи град Шапца, број 110-126/2015-13 од 1806.2015. године и број 110-188/2016-13 од 1.12.2016. године, Решење број 420-35/2017-16 од 17.2.2016. године);
 - (2) за услуге мобилног телефона спроведен поступак јавне набавке (доказ: Уговор о пружању услуга мобилне телефоније, број 404-8-15/17-03 од 19.4.2017. године); за угоститељске услуге спроведен поступак јавне набавке ЈН 25/16 и закључени уговори за пет партија (доказ: Уговори број 404-10-1/17-03 до 404-10-5/17-03 од 10.1.2017. године);
 - (3) Град Шабац је доставио доказе да је у 2017. години (стање на дан 4.9.2017. године) закључио седам уговора о делу за послове који нису из делатности града и 48 уговора о привременим и повременим пословима (стање на дан 4.9.2017. године) чије трајање не прелази 120 радних дана (доказ: Изјашњење и Спецификација закључених уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима на дан 4.9.2017. године)
 - (4) спроведен је поступак јавне набавке беби опреме која је подељена у две партије (доказ: Уговор о јавној набавци беби опреме, број 404-10-30/17-03 од 9.3.2017. године и 404-10-29/17-03 од 9.3.2017. године);
 - (5) консултантске услуге у 2017. години су уговорене у износу који је мањи од износа за који је прописана обавеза примене Закона о јавним набавкама (доказ: Уговор о извршењу консултантских услуга број 404-27/17-16 од 6.2.2017. године чија је вредност 1200 евра);
 - (6) спроведен је поступак јавне набавке канцеларијског материјала (доказ: Уговор о набавци канцеларијског материјала број 404-8-24/17-03 од 17.5.2017. године)
 - и (7) Скупштина града Шапца је донела Одлуку о оснивању буџетског Фонда за унапређење енергетске ефикасности града Шапца са циљем финансијске подршке мерама и механизмима унапређења енергетске ефикасности и примене обновљивих извора енергије, предвиђених Законом о ефикасном коришћењу енергије („Службени гласник РС“, број 25/2013). У Одлуци о ребалансу програмског буџета града Шапца за 2017. годину, у оквиру апропријација новооснованог буџетског фонда планирана је апропријација за финансирање одржавања фасада ради остваривања уштеде енергије, сагласно члану 61. Закона о становању и одржавању зграда („Службени гласник РС“, број 104/2016) (доказ: Одлука о оснивању буџетског Фонда за унапређење енергетске ефикасности града Шапца, број 020-13/2017-14 од 102.2017. године; Одлука о ребалансу програмског буџета града Шапца за 2017. годину, број 020-117/2017-14 од 14.6.2017. године). У одазивном извештају је наведено да је град Шабац у 2017. години почео да користи нови софтвер за књиговодствене послове („Саветник“ ЗУП Београд) који елиминише могућност извршења апропријације која није планирана или није

планирана у довољном износу (доказ: *Изјашњење у одазивном извештају; Закључни лист на дан 30.6.2017. године израђен применом новог софтвера*);

- 3) *Народни музеј Шабац*, током 2016. године није планирао нити спроводио поступак јавне набавке јер је за текуће поправке и одржавање укупно преузео и извршио 249 хиљада динара, што је испод износа за који је прописана обавеза примене Закона о јавним набавкама (доказ: *Изјашњење директора Народног музеја Шабац, број 249/17 од 24.7.2017. године*).
- 4) *ЈП за управљање грађевинским земљиштем Шабац* је доставило доказе да у 2016. години, у току реализације уговора о јавним набавкама, није имало непредвиђених радова нити је вишак радова, који се појавио код 14 од укупно 53 поступка јавне набавке, прелазило 10% од уговорених количина (доказ: *Изјашњење у одазивном извештају; Спецификација поступака јавних набавки код којих се појавио вишак радова који не прелази 10% уговорених количина*).
- 5) *Дирекција за пољопривреду Шабац* је угашена на основу Одлуке о гашењу Дирекције за пољопривреду, а послове које је обављала је преузело Одељење за пољопривреду у оквиру Градске управе. На основу изјашњења одговорних лица, Градска управа није преузимала обавезе по основу услуга утовара и превоза (сатурационог креча) током 2016. и 2017. године (доказ: *Одлука о гашењу Дирекције за пољопривреду број 020-162/2016-14 од 18.11.2016. године*).

2.2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – преузете обавезе и извршени расходи који су настали у супротности са законским и другим прописима, веродостојне.

2.2.4 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени

2.2.4.1 Опис неправилности

Град Шабац је преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 89.741 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

- 1) *Градоначелник и Градско веће* у износу од 13.414 хиљада динара и то за: (1) трошкове службених путовања у износу од 275 хиљада динара коришћењем бизнис картице (5.1.3.8); (2) плате и накнаде за 19 лица запослених у Дому здравља Шабац у износу од 11.399 хиљада динара; консултантске услуге у износу од 348 хиљада динара (5.1.3.9) и (3) услуге организовања концерата музичких група у износу од 1.392 хиљаде динара (5.1.3.10);
- 2) *Градска управа* у износу од 76.135 хиљада динара (износ од 18.317 хиљада динара наведен у тачки 7 овог Резимеа) и то за: (1) додатак за прековремени рад у износу од 4.247 хиљаде динара на основу закључка из 2014. године (5.1.3.1); (2) услуге чишћења просторија и услуге физичког обезбеђења у износу од 2.415 хиљада динара (5.1.3.9); (3) субвенције ЈКП „Паркинг Шабац“ у износу од 40.000 хиљада динара (5.1.3.14); (4) текуће трансфере Центру за социјални рад у износу од 10.273 хиљада динара; капиталне трансфере Дому здравља у износу од 18.317 хиљада динара (5.1.3.15); (5) накнаде за услуге културе у износу од 16.800 хиљада динара (5.1.3.18); (6) дотације верским заједницама у износу од 2.400 хиљада динара (5.1.3.19);
- 3) *Предшколска установа „Наше дете“ Шабац* у износу од 192 хиљаде динара за додатак на плату по основу прековременог рада (5.1.3.1).

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

- 1) Градоначелник и Градско веће је доставило доказе о мерама преудзетим на отклањању неправилности: (1) Уз обрачун коришћења бизнис картице који доставља банка приложени су фискални рачуни са потписом корисника картице (доказ: Обрачун банке „Интеса“ а.д. Београд о коришћењу бизнис картица за јуни 2017. године са приложеном рачуноводственом документацијом-рачуни и фискални исечци); (2) плате и накнаде за 38 лица запослених у Дому здравља Шабац се исплаћују на основу уговора између Дома здравља Шабац и Града Шапца, захтева за пренос средстава и приложене документације (доказ: Уговор о реализацији пројекта „Доступна примарна здравствена заштита на сеоском подручју“, број 510-10/2017-13 од 3.3.2017. године; Уговора о раду између Дома здравља и запослених; Захтева за пренос средстава 01-1/319 од 6.7.2017. године; Рекапитулације обрачунате плате за месец јуни 2017. године; Платни списак са обрачуном по запосленом за јуни 2017. године); Консултантске услуге у 2017. години су уговорене у износу који је мањи од износа за који је наручилац у обавези да примењује одредбе Закона о јавним набавкама (доказ: Уговор о извршењу консултантских услуга број 404-27/17-16 од 6.2.2017. године чија је вредност 1200 евра; Фактура број 22/05-17 од 15.5.2017. године и број 30/06-17 од 29.6.2017. године) и (3) у току 2017. године нису преузимне обавезе по основу услуга организовања концерата музичких група (доказ: Изјашњење начелнице одељења за финансије од 28.7.2017. године).
- 2) Градска управа је доставила доказе о мерама преудзетим на отклањању неправилности: (1) Неправилност је отклоњена у току ревизије (доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину - тачка 5; Закључак о стављању ван снаге закључка градоначелника о прековременим сатима број 400-51/2014-13 од 15.01.2014. године, број 400-49/16-13 од 30.09.2016. године; Решење о признавању права на увећање плате по основу прековременог рада број 121-37-11/2016 од 1.12.2016. године); (2) Неправилност је отклоњена у току ревизије (доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину - тачка 20); (3) Одлуком о буџету за 2017. годину нису планиране субвенције за ЈКП „Паркинг“ Шабац (доказ: Одлука о програмском буџету града Шапца за 2017. годину⁶); (4) Неправилност у вези текућих трансфера Центру за социјални рад отклоњена у току ревизије (доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину - тачка 11; Захтев Центра за социјални рад Шабац за пренос средстава из буџета, број 551-00-17/17 од 21.6.2017. године; Извод рачуна извршења буџета број 117 од 21.6.2017. године; Правдање утрошених средстава за једнократне помоћи - спецификација корисника једнократне помоћи и решења Центра за социјални рад о признавању права на једнократну помоћ са доказима о извршеној исплати); Капитални трансфери Дому здравља Шабац се извршавају на основу захтева за пренос, са приложеном рачуноводственом документацијом (доказ: Захтев за пренос број 01-1/17-4 од 23.3.2017. године; Одлука о додели уговора број 51-16/3 од 29.3.2016. године,

⁶ “Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева“, бр. 30/16, 12/17 и 23/17

Уговор о извођењу радова број 01-3/100 од 4.4.2016. године; рачун број 50 од 20.3.2017. године); (5) неправилност у вези уговора за услуге културе отклоњена у току ревизије (доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину - тачка б); (6) дотације верским организацијама планиране у Одлуци о програмском буџету града Шапца за 2017. годину на позицији 133/1 у износу од 4.000 хиљада динара за чију расподелу је спроведен јавни конкурс на основу донетог општег акта (доказ: Одлука о програмском буџету града Шапца за 2017. годину; Одлука о расписивању јавног конкурса за расподелу средстава за финансирање програма и пројеката црква и верских заједница у 2017. години, број 020-127/2017-13 од 23.6.2017. године; Јавни конкурс за расподелу средстава за финансирање програма и пројеката црква и верских заједница у 2017. години, број 08-1/2017-13 од 23.6.2017. године; Решење о именовању Комисије, број 110-81/17-13 од 23.6.2017. године; Одлука о расподели средстава за финансирање програм и пројеката црква у верских заједница у 2017. години, број 020-134/2017-13 од 6.7.2017. године; Уговор о финансирању пројеката црква и верских организација број 08-2/2017-13 од 7.7.2017. године; Рачун „Бане електро“ ПР Шабац, број 06/17 од 5.7.2017. године; Рачун „Кров-стил“ СЗТР Смедерево број 064/2017 од 13.6.2017. године; Авансни рачун ГР „Ралић-градња 015“ Шабац број 17/2017 од 15.6.2017. године; Рачун ЗР „Спорт градња“ Рума, број 12 од 25.7.2017. године; Авансни рачун СЗР „Р-коп“ Шабац, број 24/2017 од 10.7.2017. године; Рачун „С.Р.М.А“ д.о.о. Земун број 01/171400931 од 11.7.2017. године).

- 3) Предшколска установа „Наше дете“ Шабац је отклонила неправилност у току ревизије (доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Наше дете“ Шабац – тачка 2. у делу који се односи на Предшколску установу „Наше дете“ Шабац; Списак запослених лица који су у јуну 2017. године остварили право на прековремени рад; Обрачун плате за јуни 2017. године - одлуке и решења за прековремени рад за 21 запослено лице).

2.2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне документације, веродостојни.

2.2.5 Преузете обавеза изнад одобрене апропријације из осталих извора финансирања

2.2.5.1 Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава су преузели обавезе и извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 15.943 хиљаде динара у односу на планирана средства из тих извора, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација и то код Предшколска установа „Наше дете“.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Предшколска установа „Наше дете“ Шабац је поднела Градској управи града Шапца – Одељењу за финансије, захтев за измену апропријација из осталих извора финансирања који је Одељење за финансије одобрило доношењем решења о давању сагласности за промену апропријација (доказ: Захтев број 6130/02 од 22.12.2016. године и Решење о

давању сагласности за промену апропријација одобрених Предшколској установи „Наше дете“ из извора 04-Сопствени приходи, број 400-1-40-13/2016-03 од 23.12.2016. године).

2.2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – преузете обавезе изнад одобрене апропријације из осталих извора, веродостојне.

2.2.6 Неправилности код припреме и доношење буџета

2.2.6.1 Опис неправилности

- (1) Одељење за финансије је сачинило упутство за припрему нацрта буџета за 2015. годину које не садржи опис планиране политике локалне власти; процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године; обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника буџетских средстава за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године; смернице за припрему средњорочних планова директних корисника;
- (2) индиректни корисници буџетских средстава су, у складу са упутством, доставили „захтеве за обезбеђење средстава у буџету града Шапца за 2015. годину“ који не садрже податке о процењеним приходима и примањима и расходима и издацима за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији (по изворима финансирања, функцијама и програмима); већина достављених захтева не садржи детаљно писано образложење о оправданости потребе за финансијским средствима и утврђеним приоритетима;
- (3) месне заједнице града Шапца, којих има 61, нису сачињавале предлоге финансијских планова („захтеве за обезбеђење средстава у буџету града Шапца“) нити су их достављале свом директном кориснику средстава буџета,
- (4) директни корисници средстава буџета нису припремали нити достављали предлоге финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије нити је локални орган управе надлежан за финансије у поступку израде нацрта одлуке о буџету располагао са потребним подацима о приходима и примањима и расходима и издацима директног корисника буџетских средстава у складу са економском, функционалном и класификацијом према изворима финансирања;
- (5) Одељење за финансије није истовремено са достављањем нацрта одлуке о буџету Општинском већу на разматрање, одржало јавну расправу;
- (6) општим делом Одлуке о буџету нису обухваћени: рачун прихода и расхода; нето набавка нефинансијске имовине; буџетски суфицит, односно дефицит; укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит; предлог за коришћење суфицита односно изворе за покриће дефицита; рачун финансирања као ни преглед планираних капиталних издатака за текућу и наредне две буџетске године;
- (7) у општем делу Одлуке о буџету, приходи и примања индиректних корисника буџетских средстава из додатних извора, нису приказани применом одговарајуће економске класификације и класификације према изворима;
- (8) у посебном делу Одлуке о буџету, финансијски планови директних корисника буџетских средстава нису исказани према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску власт јер су, у оквиру истог раздела, планирани расходи и издаци за Скупштину, градоначелника и Градско веће;

- (9) раздели у посебном делу Одлуке о буџету нису планирани правилном применом организационе класификације јер од укупно седам раздела, само три приказују директне кориснике буџетских средстава који су, као органи града, утврђени Законом о локалној самоуправи (Скупштина града, Градско веће, градоначелник, Градска управа и Градско јавно правобранилаштво);
- (10) У делу Одлуке о буџету, који садржи одредбе битне за извршење буџета, није у посебној одредби исказан број запослених на неодређено и одређено време, који је у оквиру броја утврђеног Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, што је обавеза коју је Министарство финансија прописало Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијама за 2016. и 2017. годину;
- (11) Одлуком о другом ребалансу програмског буџета града Шапца за 2015. годину, расходи за коришћење услуга и роба (категорија 420000) планирани су у укупном износу од 773.284 хиљаде динара, што је више за 5% у односу на планиране расходе за коришћење услуга и роба у 2014. години. У односу на 2014. годину значајно су повећани планирани расходи за: трошкове путовања (13%), услуге по уговору (14%), специјализоване услуге (25%) и за материјал (44%), што није у складу са смерницама из Упутства Министарства финансија;
- (12) расходи за исплату накнада одборницима планирани су применом групе конта 417000-Посланички додатак уместо групе конта 423000-Услуге по уговору;
- (13) у оквиру раздела 1. глава 2 – Градоначелник и Градско веће, на функцији 110 – Извршни и законодавни послови, финансијски и фискални послови и спољни послови, планирани су расходи за специјализоване услуге, субвенције за програм подстицаја запошљавања, дотације невладиним организацијама, порези, обавезне таксе и казне; расходи за отплату камата домаћим пословним банкама и издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама, уместо у оквиру раздела 2 - Градска управа, применом одговарајуће функционалне класификације;
- (14) издаци за нефинансијску имовину у укупном износу од 460.325 хиљаде динара су планирани директно на класи 500000 уместо на групама конта у оквиру класе 500000;
- (15) расходи за финансирање индиректног буџетског корисника Туристичке организације града Шапца, планирани су у оквиру посебног раздела уместо да у оквиру посебне главе у оквиру раздела 2-Градска управа која је надлежни директни корисник;
- (16) расходи за финансирање индиректног буџетског корисника ЈП за управљање грађевинским земљиштем Шабац планирани су у оквиру раздела 5 - Средства за инвестициона улагања у објекте комуналне инфраструктуре и општу комуналну потрошњу и субвенције јавним предузећима, уместо у оквиру посебне главе у разделу 2-Градска управа;
- (17) расходи и издаци за финансирање индиректног буџетског корисника ЈП за управљање грађевинским земљиштем Шабац су неправилно планирани и то: (1) расходи за специјализоване услуге (група конта 424000) у оквиру програма комунална делатност, планирани су на функционалној класификацији 660-Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту, уместо на функционалној класификацији 560-Заштита животне средине; (3) трошкови јавне расвете по основу утрошене електричне енергије су планирани на функционалној класификацији 660-Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту и на економској класификацији 425000-Текуће поправке и одржавање, уместо на функционалној класификацији 640-Улична

- расвета и на економској класификацији 421000-Стални трошкови; (4) издаци за нефинансијску имовину планирали су на економској класификацији 465000-Остале дотације и трансфери уместо на групама конта у оквиру класе 500000-Издаци за нефинансијску имовину;
- (18) расходи за специјализоване услуге (група конта 424000) за делатност зоохигијене планирани су на функционалној класификацији 110-Извршни и законодавни органи уместо на функционалној класификацији 540-Заштита биљног и животињског света;
- (19) у оквиру раздела 6-Средства за пренос невладиним, организацијама, фондовима и месним заједницама, неправилно су планирани расходи за финансирање месних заједница само на једној групи конта и то 465000 – Остале дотације и трансфери. Месне заједнице су, сагласно члану 2. тачка 8) Закона о буџетском систему, индиректни корисници буџетских средстава чије се финансирање планира применом конта који класификују расходе крајњег корисника и на функционалној класификацији 160-Опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту;
- (20) у оквиру раздела 6-Средства за пренос невладиним, организацијама, фондовима и месним заједницама, глава 6.2. Дотације невладиним организацијама, планирани су расходи у износу од 5.000 хиљада динара за финансирање политичких активности, на функционалној класификацији 840-Верске и остале услуге заједнице, уместо у оквиру раздела 1-Скупштина града, градоначелник и Градско веће на одговарајућој функционалној класификацији 111-Извршни и законодавни органи;
- (21) у оквиру раздела 7 – Средства резерви, планирана је текућа и стална буџетска резерва, без унете функционалне класификације;
- (22) директни корисници буџетских средстава нису обавештавали индиректне кориснике из своје надлежности о висини одобрених апропријација; већина индиректних корисника средства није усклађивала финансијске планове са одобреним апропријацијама;
- (23) измене и допуне Одлуке о буџету нису донете по поступку за доношење буџета.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

- (1) Одељење за финансије је сачинило Упутство за припрему одлуке о буџету града Шапца за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину које садржи процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две године, обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника, са пројекцијама за наредне две фискалне године, начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета (прописано у члану 40. став 1. тачка 3), 4) и 7) Закона о буџетском систему) (*доказ: Упутство за припрему одлуке о буџету града Шапца за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину од 31.07.2017. године*).
- (2) до (4) На основу смерница из Упутства, предлоге финансијских планова су доставили индиректни корисници буџета града Шапца као и школе које су индиректни корисници буџета Републике Србије. Предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава су достављени на прописаним обрасцима (плате, расходи, капитални пројекти) за 2018. годину и пројекцијом за наредне две године и са приложеним писаним образложењем (*доказ: предлог финансијског плана Народног музејан Шабац, Шабачког позоришта Шабац*).
- (5) Градска управа је доставила изјашњење и доказе да је приликом припреме Нацрта Одлуке о буџету града Шапца за 2017. годину, дана 10.11.2016. године, одржана је

- јавна расправа о Нацрту одлуке о буџету града Шапца за 2017. годину у сали Културног центра у Шапцу (*доказ: објављена вест и фотографије на сајту града Шапца www.sabac.rs; материјал „Грађански водич кроз буџет“*).
- (6) до (9) Град Шабац је, у Одлуци о програмском буџету града Шапца за 2017. годину, у оквиру општег и посебног дела, обухватио елементе прописане чланом 28. и 29. Закона о буџетском систему (*доказ: Одлука о програмском буџету града Шапца за 2017. годину*⁷).
- (10) Град Шабац је, у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, и казао податке о броју запослених на неодређено и одређено време за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства (*доказ: Одлука о другом ребалансу програмског буџета града Шапца за 2017. годину, број 020-201/2017-14 од 6.11.2017. године*).
- (11) до (21) Град Шабац је донео Одлуку о ребалансу програмског буџета града Шапца за 2017. годину у којој је отклонио неправилности које се односе на организациону, функционалну, класификацију по изворима као и на економску класификацију (*доказ: Одлука о ребалансу програмског буџета града Шапца за 2017. годину, број 020-117/2017-14 од 14.6.2017. године*).
- 22) Директни корисник је обавестио индиректне кориснике о висини одобрених апропријација у Одлуци о програмском буџету града Шапца за 2017. годину са напоменом да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама и доставе директном кориснику. (*доказ: Обавештење индиректним корисницима број 453-5-3/2016-05 од 20.12.2016. године*)
- 23) Градска управа, Одељење за финансије је, приликом припреме Одлуке о ребалансу програмског буџета за 2017. годину, доставило Обавештење о припремама за израду ребаланса буџета града Шапца којим се корисници буџетских средстава обавештавају о потреби да, ради припреме ребаланса буџета, доставе «предлоге прихода и примања и расхода и издатака» на основу смерница датих у Упутству за припрему Одлуке о буџету града Шапца за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину из новембра 2016. године (недостаци наведеног Упутства шире објашњени на почетку ове тачке). Након доношења ребаланса, Одељење за друштвене делатности је, индиректним корисницима за које је надлежно, доставило обавештење о додељењим апропријацијама у Одлуци о ребалансу програмског буџета града Шапца за 2017. годину, који су доносили кориговане финансијске планове за 2017. годину (*доказ: Обавештење о припреми за израду ребаланса буџета града Шапца за 2017. годину, број 400-1-68-2/17-03 од 25.3.2017. године; Обавештење о одобреним средствима број 610-11-21/2017-05 и број 610-11-4/2017-05 од 16.6.2017. године; усаглашени финансијски планови: ОШ Лаза Лазаревић Шабац, број 171 од 22.6.2017. године и Школе примењених уметности Шабац, број 8-440/1 од 19.6.2017. године*).

2.2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као веродостојне.

2.2.7 Преузете обавезе и извршени расходи без закљученог уговора или другог писаног акта, без донетих појединачних аката, без донетих правилника и програма

2.2.7.1 Опис неправилности

⁷ “Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева“, бр. 30/16, 12/17 и 23/17

Град Шабац је преузео обавезе и извршио расходе без закљученог уговора или другог писаног акта, без донетих појединачних аката и програма, у износу 31.840 и то:

- 1) *Градоначелник и Градско веће* у износу од 3.396 хиљада динара за трошкове репрезентације (5.1.3.9);
- 2) *Градска управа* у износу од 28.444 хиљада динара и то за: (1) јубиларне награде запосленима без појединачних аката у износу од 1.017 хиљада динара (5.1.3.5); (2) накнаде за социјалну заштиту Геронтолошком центру у износу од 2.295 хиљада динара без закљученог уговора за 2015. годину (5.1.3.18);(3) услуге снимања и емитовања програма у износу од 6.815 хиљада динара без закљученог уговора (5.1.3.9) и (4) трансфере Дому здравља у износу од 18.317 хиљада динара без закљученог уговора о спровођењу здравствене заштите од интереса за град

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

- 1) *Градоначелник* је донео Правилник о трошковима репрезентације у граду Шапцу (доказ: *Правилник о трошковима репрезентације у граду Шапцу, број 112-36/2017-13 од 4.1.2017. године*).
- 2) *Градска управа*: (1) неправилност у вези јубиларних награда отклоњена у току ревизије (доказ: *Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину – тачка 7*); (2) накнаде за социјалну заштиту се извршавају на основу закљученог уговора са Геронтолошким центром (доказ: *Уговор о финансирању рада Клуба за стара лица и пензионере број 401-16/2017-13 од 24.2.2017. године*); (3) услуге снимања и емитовања програма су преузете и извршене на основу уговора који је закључен након апроведеног поступка јавне набавке услуга израде телевизијских емисија и директних телевизијских преноса (доказ: *Позив за подношење понуде и Уговор број 404-10-6/17-03 од 8.2.2017. године, Уговор број 404-10-7/17-03 од 8.2.2017. године*);(4) трансфери Дому здравља се извршавају на основу уговора закљученог у складу са чланом 160. Закона о здравственој заштити (доказ: *Уговор о финансирању здравствене заштите на нивоу града, број 401-22/2017-13 од 24.4.2017. године; Уговор о реализацији пројекта „Доступна примарна здравствена заштита на сеоском подручју“, број 510-10/2017-13 од 3.3.2017.године*)

2.2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – преузете обавезе без закљученог уговора или другог писаног акта, без донетих појединачних аката, без донетих правилника и програма, веродостојне.

2.2.8 Преузете су обавезе и извршени расходи супротно законским и другим прописима који уређују дотације

2.2.8.1 Опис неправилности

Град Шабац је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 22.630 хиљада динара супротно Закону о удружењима, Закону о спорту, Закону о црквама и верским заједницама и Закону о Црвеном крсту Србије код Градске управе и то: (1) 2.184 хиљада динара за Спортски савез града Шапца и Фудбалски савез града Шапца, без достављеног програма за 2015. годину који обухвата и програме својих чланова (5.1.3.18); (2) 372 хиљада динара за Спортски савез града Шапца и Фудбалски савез града Шапца, без достављеног програма за 2015. годину који обухвата и програме својих чланова (5.1.3.19);

(3) дотације Црвеном крсту у износу од 1.197 хиљада динара без достављеног Годишњег програма рада за 2015. годину (5.1.3.19); (4) средства спортским организацијама организацијама у износу од 2.966 хиљада динара и за удружења културе у износу од 2.397 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса и закључених уговора (5.1.3.18) (5) средства спортским организацијама организацијама у износу 12.014 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса (5.1.3.19) и (6) 1.500 хиљада динара Удружењу грађана „Еуропортал“ Београд без спроведеног јавног конкурса

2.2.8.2 Исказане мере исправљања

(1), (2), (4) и (5) Град Шабац је спровео поступак доделе средстава за финансирање спорта у 2017. години на основу Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Шапцу, Одлуке о проглашењу клубова од посебног значаја, Одлуке о расписивању јавног позива за финансирање/суфинансирање годишњих програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Шапцу у 2017. години, Одлуке о финансирању/суфинансирању годишњих програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Шапцу у 2017. години, Уговора о финансирању/суфинансирању годишњег програма рада спортског удружења Општински фудбалски савез Шабац и Уговор о финансирању/суфинансирању годишњег програма рада спортског удружења Спортски савез Шабац (доказ: *Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Шапцу, број 110-222/2016-15 од 29.12.2016. године; Одлука о проглашењу клубова од посебног значаја, број 020-213/2016-15 од 29.12.2016. године; Одлука о расписивању јавног позива за финансирање/суфинансирање годишњих програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Шапцу у 2017. години број 020-5/2017-13 од 5.1.2017. године; Одлука о финансирању/суфинансирању годишњих програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Шапцу у 2017. години број 020-24/2017-15; Уговор о финансирању/суфинансирању годишњег програма рада спортског удружења Општински фудбалски савез Шабац, број 020-24-13/17-13 од 13.2.2017. године; Уговор о финансирању/суфинансирању годишњег програма рада спортског удружења Спортски савез Шабац 020-24-33/17-13 од 15.02.2017. године*).

(3) Финансирање Црвеног крста Шабац је уређено Уговором о финансирању програма и делатности Црвеног крста у коме је, у члану 4, утврђена намена обезбеђених средстава, а у члану 6, обавеза Црвеног крста да достави наративни и финансијски извештај о утрошку пренетих средстава. (број: *Уговор о финансирању програма и делатности Црвеног крста број 32А од 28.02.2017. године*).

(6) Град Шабац је у 2017. години, на основу Правилника о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета града Шапца, спровео јавни конкурс за 2017. годину и донео одлуку о додели средстава за 2017. годину (доказ: *Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета града Шапца број 110-213/16 од 1.12.2016. године; Конкурс ради прикупљања предлога за финансирање или суфинансирање пројеката у култури, као и пројеката уметничких, односно стручних и научних истраживања у култури за 2017. годину, број 020-176/2016-13; Одлука о додели средстава за суфинансирање пројеката у култури, као и*

пројеката уметничких, односно стручних и научних истраживања у култури за 2017. годину, број 020-0-30/2017-13 од 8.2.2017. године).

2.2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – преузете обавезе и извршени расходи супротно законским и другим прописима који уређују дотације, веродостојне.

2.2.9 Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.9.1 Опис неправилности

(А) Без спроведеног поступка јавне набавке преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 16.453 хиљаде динара и 44.113,60 евра и то:

- 1) *Градска управа* у износу од 12.521 хиљада динара и то за: (1) услуге интернета у износу од 891 хиљада динара на основу закљученог уговора без спроведеног поступка јавне набавке (5.1.3.7); (2) набавку хардверских ресурса – сервера за потребе локалне пореске администрације у износу од 600 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке (5.1.3.9); (3) за информатичке услуге у износу од 792 хиљаде динара на основу закљученог уговора без претходно спроведеног поступка јавне набавке (5.1.3.9); (4) радове на згради Градске управе и пет месних канцеларија у износу од 1.440 хиљада динара на основу закљученог уговора без спроведеног поступка јавне набавке (5.1.3.11); (5) материјал за припремање хране у износу од 8.798 хиљада динара на основу закљученог уговора без спроведеног поступка јавне набавке (5.1.3.18);
- 2) *Градonaчелник и Градско веће* у износу од 2.682 хиљаде динара и 44.113,60 евра и то за: (1) рекламне услуге у износу од 1.369 хиљада динара (5.1.3.9); (2) услуге наступа музичара у износу од 663 хиљаде динара (5.1.3.10); (3) услуге стручног усавршавања запослених у Градској управи 650 хиљада динара (5.1.3.18) и (4) 44.113,60 евра по основу Уговора о поверавању на управљање, организацију рада и одржавање објекта градског базена у Шапцу на период од пет година (5.1.3.9);
- 3) *Канцеларија за младе* у износу од 1.250 хиљада динара на основу више уговора за истоврсне набавке без спроведеног поступка јавне набавке (5.1.3.9);

(Б) Преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 26.132 хиљаде динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) *Градска управа* у износу од 19.938 хиљада динара и то по основу следећих набавки: (1) услуге мониторинга квалитета ваздуха у износу од 2.700 хиљада динара; (2) услуге дезинсекције, дезинфекције и дератизације у износу од 10.800 хиљада динара; (3) канцеларијски материјал у износу од 6.000 хиљада динара и (4) уређење пољских путева у износу од 438 хиљада динара (Напомена 6.1).
- 2) *ЈП за управљање грађевинским земљиштем* у износу од 6.194 хиљада динара по основу следећих набавки: (1) радови на партерном уређењу тротоара, пешачких стаза и интерне саобраћајнице у износу од 1.566 хиљада динара; (2) радови на реконструкцији постојећег асфалт-бетонског платоа „Трга шабачких жртава“ у износу од 256 хиљада динара; (3) радови на реконструкцији постојећег бетонског платоа „Трга шабачких жртава“ и спољашње уређење платоа од штампаног бетона у износу од 2.831 хиљада

динара и (4) изградња фонтане на „Тргу шабачких жртава“ у износу од 1.541 хиљада динара (Напомена 6.2).

2.2.9.2 Исказане мере исправљања

А) Спроведени поступци јавних набавки:

- (1) *Градска управа*: (1) јавна набавка услуга интернета (доказ: позив за подношење понуда за ЈНМВ 30/17, Одлука о додели уговора број 404-6-30/17-03 од 16.05.2017. године, Уговор број 404-10-42/17-03 од 26.5.2017. године); (2) јавна набавка рачунарске опреме (доказ: позив за подношење понуда за ЈНМВ 23/16, Одлука о додели уговора број 404-6-22/16-03 од 26.7.2016. године; Уговор број 404-10-24/16-03 од 2.8.2016. године); (3) јавна набавка услуга одржавања информационог система (доказ: позив за подношење понуда – преговарачки поступак без јавног позива, Одлука о додели уговора број 404-11-1-8/17-03 од 19.04.2017. године, Уговор број 404-12-2/17-13 од 3.5.2017. године); (4) јавна набавка грађевинских радова на месним канцеларијама (доказ: позив за подношење понуда за ЈНМВ 38/17, одлука о додели уговора број 404-6-46/7/17-03 од 28.8.2017. године); (5) материјал за припремање хране за потребе народне кухиње и у 2016. и 2017. години спроводи Центар за социјални рад.
- (2) *Градоначелник и Градско веће*: (1) јавна набавка за услуге промоције културних летњих активност (доказ: позив за подношење понуда за ЈНМВ 29/17, Одлука о додели уговора број 404-6-29-6/17-03 од 4.5.2017. године, Уговор број 404-10-40/17-03 од 8.5.2017. године); (2) јавна набавка услуга поверавања на управљање, организацију рада и одржавање објекта градског базена у Шапцу (доказ: позив за подношење понуда ЈН у отвореном поступку, број 26/17, Одлука о додели уговора број 404-4-27-6/17-03 од 29.6.2017. године, Уговор број 404-8-33/17-03 од 3.7.2017. године).
- (3) *Канцеларија за младе* је престала да постоји као посебно правно лице на основу Одлуке о гашењу Канцеларије за младе (доказ: Одлука о гашењу Канцеларије за младе, број 020-19/2017-14 од 1.2.2017. године, Одлука о изменама и допунама Одлуке о организацији Градске управе града Шапца број 020-119/2016-14 од 28.9.2016. године).

Б) Приликом спровођења поступака јавних набавки поштовани су законски и други прописи у области јавних набавки и то:

- 1) *Градска управа*: (1) до (3) приликом спровођења поступка јавних набавки и закључивања уговора на 12 месеци, који се реализује се у две буџетске године у моделу уговора у конкурсној документацији унета је одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (доказ: Уговор за канцеларијском материјалу број 404-8-24/17-03 од 17.05.2017. године, Уговор о пружању маркетиншких услуга, број 404-10-9/17-03 од 17.02.2017. године, Уговор о услугама штампања, број 404-10-17/17-03 од 17.02.2017. године); (4) није планирана нити спроведена набавка радова за уређење пољских путева (доказ: Изјашњење начелнице одељења за финансије број 400-1-212/17-03 од 8.9.2017. године);
- 2) *ЈП за управљање грађевинским земљиштем* је у одазивном извештају навело да у 2016. години, у току реализације уговора о јавним набавкама, није имало неподвижених радова нити је вишак радова, који се појавио код 14 од укупно 53 поступка јавне

набавке, прелазило 10% од уговорених количина за одређене позиције из предмера који су били предмет уговора. ЈП за управљање грађевинским земљиштем је, за наведених 14 поступака јавних набавки, доставило документацију о спроведеним поступцима јавних набавки као и о поступцима у току реализације уговора код којих се појавио вишак радова. (доказ: *Изјашњење у одазивном извештају; Спецификација поступака јавних набавки код којих се појавио вишак радова који не прелазе 10% уговорених количина; Документација о спроведеним поступцима јавне набавке и о изменама у току реализације за набавке број 6/16; 11/16; 15/16; 18/16; 20/16; 21/16; 26/16; 28/16; 29/16; 35/16; 38/16; 42/16; 43/16 и 53/16*).

2.2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, веродостојне.

2.2.10 Неправилности код прихода

2.2.10.1 Опис неправилности

Код прихода су утврђене неправилности:

- 1) приход буџета по основу локалне комуналне таксе за паркирање остварен је мање за 5.593 хиљаде динара, за колико је ЈКП „Паркинг-Шабац” Шабац наплаћену таксу мање пренео у буџет града;
- 2) приход од накнаде за промену намене пољопривредног земљишта у износу од 1.371 хиљаде динара остварен је на основу решења које доноси Дирекција за пољопривреду Шабац, што није у складу са чланом 25. став 3. Закона о пољопривредном земљишту који прописује да се обавеза плаћања и висина накнаде утврђује решењем Градске управе;
- 3) приход буџета остварен је мање за 9.421 хиљаду динара колико износе приходи од закупа пословног простора којим управља ЈСП „Стан“ Шабац, који су уплаћивани на пословни рачун предузећа уместо на прописани уплатни рачун јавних прихода;
- 4) приход од учешћа града у добити јавних предузећа остварен мање за 11.191 хиљаду динара, за колико су јавна предузећа чији је оснивач, мање уплатила део остварене добити на уплатни рачун јавних прихода;
- 5) месне заједнице на територији града Шапца оствариле су приходе по основу закупа пословног простора у износу од 17.505 хиљада динара и приходе по основу учешћа грађана у инвестиционим радовима у месним заједницама у износу од 4.741 хиљаде динара који нису уплаћени на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода који се укључују у рачун извршења буџета;
- 6) није утврђиван порез на имовину за обвезнике који су корисници непокретности, сагласно члану 2. и 4. Закона о порезима на имовину;
- 7) општим актом омогућено месним заједницама да располажу оствареним приходима од пореза на имовину без поштовања процедура планирања и извршења буџета односно без усвајања финансијских планова месних заједница, као индиректних корисника буџетских средстава чије се финансирање у целости планира и извршава на основу Одлуке о буџету.
- 8) локалне комуналне таксе по основу две таксене тарифе нису утврђиване ни наплаћиване и то по основу држања средстава за игре и за коришћење слободних

површина за камповање, постављање шатора или друге облике привременог коришћења;

- 9) није утврђиван нити наплаћиван закуп за 72 стана којима град располаже према стању у књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2015. године;
- 10) прописао и наплаћивао таксе за списе и радње из надлежности органа за које је законом којим се уређују републичке административне таксе прописано плаћање републичке административне таксе.

2.2.10.2 Исказане мере исправљања

- 1) Неправилност у вези комуналне таксе за паркирање је отклоњена у току ревизије (доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину – тачка 24);
- 2) Неправилност у вези прихода од накнаде за промену намене пољопривредног земљишта је отклоњена у току ревизије (доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину – тачка 25);
- 3) Приход од закупа пословног простора којим управља ЈСП „Стан“ Шабац уплаћује се на уплатни рачун јавних прихода (доказ: Извод рачуна извршења буџета број 24. од 6.2.2017. године);
- 4) Неправилност у вези прихода од учешћа у добити јавних предузећа је отклоњена у току ревизије (доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину – тачка 26);
- 5) Месне заједнице на територији града приход по основу закупа пословног простора уплаћују на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода (доказ: Уговор о закупу број 92/17 од 9.5.2017. године; Аналитичка картица 122111611 СЗТР Ђурђевић Суботиште; Аналитичка картица конта 742145 – Приходи од давању у закуп);
- 6) Неправилност у вези прихода од пореза на имовину обвезника који су корисници непокретности је отклоњена у току ревизије (доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину – тачка 27);
- 7) Неправилност у вези доношења финансијских планова месних заједница је отклоњена у току ревизије (доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину – тачка 4 алинеја два);
- 8) Неправилност у вези утврђивања локалне комуналне таксе је отклоњена у току ревизије (доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину – тачка 28);
- 9) Неправилност у вези доношења закупа станова је отклоњена у току ревизије (доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину – тачка 29);
- 10) Неправилност у вези локалних административних такси планова је отклоњена у току ревизије (доказ: Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих

финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину – тачка 4 алинеја 4).

2.2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – неправилности код прихода, веродостојне.

2.2.11 Неправилности код интерних контрола

2.2.11.1 Опис неправилности

Град Шабац није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја.

1) Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- (1) Скупштина града, Градоначелник и Градско веће нису обухваћени Списком корисника јавних средстава, а са неправилно утврђеним статусом индиректних корисника буџетских средстава у Списку корисника јавних средстава је, до 30.06.2015. године, било укључено седам удружења грађана;
- (2) Канцеларија за младе је основана Одлуком о оснивању Канцеларије за младе, са статусом правног лица, отвореним подрачуном у КРТ-у и са једним запосленим лицем, налази се у Списку корисника јавних средстава, а у Одлуци о буџету је неправилно планирана као индиректни корисник буџетских средстава;
- (3) Програм и мере активне политике запошљавања су финансиране из буџета, а да није отворен буџетски фонд за те намене; Фонд за заштиту животне средине је основан Одлуком о оснивању фонда за заштиту животне средине на основу обавезе утврђене чланом 100. Закона о заштити животне средине, али није, као индиректни корисник буџетских средстава, садржан у Списку корисника јавних средстава са својим јединственим бројем буџетског корисника;
- (4) Град Шабац, односно локални орган управе надлежан за финансије није поднео захтев Управи за трезор за гашење подрачуна месног самодоприноса који је отворен за 51 месну заједницу са укупно исказаним стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 4.914 хиљада динара;
- (5) Град Шабац, односно локални орган управе надлежан за финансије није поднео захтев Управи за трезор за гашење подрачуна сталне буџетске резерве;
- (6) Град Шабац је послује преко подрачуна 840-260845-95–Евидентни рачун града Шапца, отвореног у оквиру у Консолидованог рачуна трезора, супротно члану 13. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора, који прописује да се евиденциони рачун користи за евидентирање прихода које остварују органи града, а који су јавни приходи као и да се ти приходи одмах преносе на одговарајући уплатни рачун јавних прихода;
- (7) На дан 31.12.2015. године, 16 месних заједница је имало блокиране подрачуне за редован рад у укупном износу од 11.267 хиљада динара, од чега се на МЗ Јевремовац односи 8.194 хиљаде динара, датум блокаде 18.06.2004. године, поверилац „Стобекс“ д.о.о. Лозница за услуге асфалтирања улица искључиво учешћем грађана, а на МЗ Штитар се односи 743 хиљаде динара, датум блокаде 21.04.2005. године, по основу обавеза према Заводу за јавно здравље Шабац за услуге прегледа воде;

2) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- (1) У Одлуци о завршном рачуну исказано извршење из средстава буџета премашује одобрене апропријације у укупном износу од 8.649 хиљада динара и то код 35 од укупно 217 апропријација; извршење из додатних узвора премашено за 100.187 хиљада динара;
- (2) Град Шабац је спроводио мере подстицаја у пољопривреди без донетог Програма мера подршке за спровођење мера пољопривредне политике и без сагласности надлежног Министарства;
- (3) Град Шабац је пласирао слободна новчана средства на консолидованом рачуну трезора пословним банкама, а да није општим актом уредио начин и услове коришћења истих;
- (4) Град Шабац је, извршио дотације Спортском и Фудбалском савезу града Шапца у износу од 2.556 хиљада динара, без достављеног програма за 2015 годину (5.1.3.17 и 5.1.3.18);
- (5) Град Шабац је, у току 2015. године, без спроведеног јавног конкурса, без акта о одобреним средствима и без закључених уговора, извршио дотације спортским организацијама у износу од 14.980 хиљаде динара, дотације удружењима у области културе у износу од 2.397 хиљаде динара и осталим удружењима у износу од 1.500 хиљада динара (5.1.3.10, 5.1.3.18. и 5.1.3.19);
- (6) Град Шабац је извршио расходе за накнаде члановима комисија у износу од 9.887 хиљада динара, што је више за 82% у односу на 2014. годину, што је супротно члану 18. став 1. и став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину (5.1.3.10);
- (7) Град Шабац, као оснивач јавних предузећа, није обезбедио потребан надзор над радом јавних предузећа у делу припреме и доношења годишњих програма пословања јавних предузећа као и посебних програма за додељивање субвенција и њихове усаглашености са Одлуком о буџету којом се опредељују средства за финансирање тих програма, делимично или у целости;
- (8) плаћање преузетих обавеза је извршено без писаног одобрења надлежног извршног органа;
- (9) поједини јавни приходи нису уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода у корист рачуна за извршење буџета града Шапца;
- (10) део имовине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама и пописан (5.3.2);
- (11) није донет Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета (Напомена 3.1);
- (12) директни и индиректни корисници буџетских средстава нису водили евиденцију прихода и примања и расхода и издатака по изворима финансирања, што је довело до погрешног исказивања извршених расхода и издатака по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета (Образац 5);
- (13) одељење за финансије није утврдило висину расхода и издатака до које директни или индиректни корисници могу вршити плаћања (квоте);
- (14) закључени су уговори о привременим и повременим пословима, који по својој природи нису привремени и повремени, већ такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години (5.1.3.9);

- (15) закључени су уговори о делу за послове који су у оквиру делатности послодавца и који су систематизовани у оквиру послова и радних задатака Градске управе (5.1.3.9);
- (16) приликом вршења пописа имовине и обавеза, као најзначајније контролне активности, утврђено је да помоћна књига основних средстава на дан 31.12.2015. године није усаглашена са главном књигом у износу од 227.741 хиљаду динара, при чему је стање у главној књизи више исказано за наведени износ; није извршен стварни попис зграда и грађевинских објеката и станова увидом у стање на лицу места већ је преузето стање из књиговодствених евиденција; попис већег дела потраживања и обавеза је извршен без веродостојних исправа о усаглашавању евиденција са повериоцима и дужницима. (5.3.1).

3) *Код Информисања и комуникација* утврђене су пропусти и неправилности:

- (1) део извршених плаћања са рачуна извршења буџета је евидентан на контима расхода и издатака, а није извршено истовремено евидентирање обавеза;
- (2) значајан део захтева индиректних корисника буџетских средстава Града за пренос средства из буџета поднет је и реализован без приложене рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење средстава;
- (3) значајан део захтева за субвенције, трансфере осталим нивоима власти (изузев за путне трошкове и издатке у образовању) и дотације невладиним организацијама поднет је и реализован без приложене рачуноводствене и друге документације;
- (4) не врши се резервисање апропријација на основу поднетих и одобрених захтева за плаћање и трансфер у циљу поузданог праћења износа расположиве апропријације;
- (5) за део преузетих обавеза по рачунима и ситуацијама које гласе на органе града извршена су плаћања добављачу, а евидентирано је извршење апропријације индиректног корисника буџетских средстава;
- (6) пренос средстава буџета индиректним корисницима није евидентиран задужењем одговарајућих конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу;
- (7) део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности;
- (8) део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;
- (9) поједини јавни приходи нису уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода у корист рачуна за извршење буџета града Шапца ;
- (10) поједине трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава нису усаглашене са истоврсним трансакцијама евидентираним у главној књизи трезора, односно пословним књигама Града;
- (11) Одељење за финансије није састављало извештаје о извршењу буџета у року од петнаест дана по истеку шестомесечног, односно деветомесечног периода нити је надлежни извршни орган усвајао те извештаје и достављао их Скупштини Града.

2.2.11.2 Исказане мере исправљања

1) *Код контролног окружења:*

- (1) Скупштина града, Градоначелник, Градско веће укључени су у Списак корисника јавних средстава (доказ: *Списак корисника јавних средстава код Управе за трезор на дан 31.10.2017 године*).
- (2) Канцеларија за младе је престала да постоји као посебно правно лице на основу Одлуке о гашењу Канцеларије за младе. Увидом у Списак Корисника јавних средстава код Управе за трезор на дан 31.10.2017. године, Канцеларија за младе је и даље укључена у овај списак са статусом индиректног корисника буџетских средстава (тип корисника 2) (доказ: *Одлука о гашењу Канцеларије за младе, број 020-19/2017-14 од 1.2.2017. године, Одлука о изменама и допунама Одлуке о организацији Градске управе града Шапца број 020-119/2016-14 од 28.9.2016. године, Списак корисника јавних средстава код Управе за трезор на дан 31.10.2017. године*).
- (3) Градска управа је, у току ревизије, доставила Одлуку о оснивању буџетског фонда за запошљавање као и захтеве Управи за трезор за евидентирање буџетског фонда за запошљавање и буџетског фонда за заштиту животне средине за укључивање у Списак корисника јавних средстава. Увидом у Списак корисника јавних средстава на дан 31.10.2017. године утврђено је да обухвата наведене буџетске фондове. (доказ: *Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину – тачка 4. и 23; Списак корисника јавних средстава код Управе за трезор на дан 31.10.2017 године*).
- (4) Град Шабац је поднео и захтеве за гашење подрачуна месног самодоприноса. Увидом у Списак корисника јавних средстава утврђено је да је захтев за гашење подрачуна месног самодоприноса реализован (доказ: *Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину – тачка 4. и 23; Списак корисника јавних средстава код Управе за трезор на дан 31.10.2017 године*).
- (5) до (6) Град Шабац је поднео и захтеве за гашење подрачуна сталне резерве, евидентног рачуна и подрачуна сопствених прихода Предшколске установе „Наше дете“ Шабац. Увидом у Списак корисника јавних средстава на дан 31.10.2017. године утврђено је да је, од поднетих захтева, реализован само захтев за гашење подрачуна сопствених прихода „Предшколске установе“ Шабац. Градска управа је интервенисала поводом поднетих захтева и решавање је у току. (доказ: *Резиме предузетих мера у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину – тачка 4. и 23; Захтев за гашење рачуна сталне резерве града Шапца, број 400-1-130/16-03 од 13.07.2016. године;. Захтев за гашење евидентног рачуна града Шапца, број 400-1-130-2/16-03 од 13.07.2016. године;. Списак корисника јавних средстава код Управе за трезор на дан 31.10.2017 године*).
- (7) Градска управа је у одазивном извештају навела да је Одлуком о другом ребалансу програмског буџета града Шапца за 2017. годину планирана средства за деблокаду рачуна месних заједница. Као допуну одазивног извештаја Градска управа је доставила изјашњење да, на дан 23.11.2017. године, шест месних заједница више није блокирано, а да је МЗ Јевремовац склопила вансудско поравнање са добављачима о измирењу обавеза. Уз изјашњење су достављени изводи са сајта Народне банке (www.nbs.rs). (доказ: *Допуна одазивног извештаја 400-1-253/17-03 од 9.11.2017. године, Одлука о другом ребалансу програмског буџета града Шапца за 2017. годину, број 020-*

201/2017-14 од 6.11.2017. године, Извештаји о дужницима у принудној наплати са сајта Народне банке Србије за МЗ Летњиковац, МЗ Жика Поповић, МЗ Мрђановац, МЗ Дреновац, МЗ Метковић и МЗ Богосавац на дан 23.11.2017. године).

2) Контролне активности

- (1) Град Шабац је доставио доказе да није преузимао и извршавао обавезе преко одобрене апаропријације (*шире о преузетим обавезама и достављени докази наведени код тачке 2.2.2. овог извештаја*)
- (2) Град Шабац је донео Програм мера подршке за спровођење мера пољопривредне политике за 2017. годину на који је добио сагласност Министарства пољопривреде и заштите животне средине (*доказ: Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Шапца за 2017. годину, број 320-2/17-13 од 12.1.2017. године и Решење Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 320-00-247/2017-09 од 13.2.2017. године*).
- (3) Град Шабац је донео Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Шапца (*доказ: Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Шапца, број 110-125/17-16 од 1.6.2017. године*).
- (4) до (5) Град Шабац у 2017. години расписао јавни позив за финансирање / суфинансирање годишњих програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Шапцу у 2017. години, и након доношења одлука о додељеним средствима закључио уговоре о финансирању годишњег програма рада Спортског савеза и Фудбалског савеза (*шире објашњено у тачки 2.2.8.2. овог извештаја*).
- (6) Град Шабац је доставио решења о разрешењу шест комисија и то: Комисије за децентрализацију рада Градске управе, Комисије за медије, промоцију града и организацију свечаности града Шапца, Комисије за стратешки развој града Шапца, Комисије за представљање града Шапца, Комисије за селекцију и контролу пописних листова по катастарским општинама и Комисије за реализацију пројекта „Сава парк“. Градоначелник града Шапца је, осим наведених решења о разрешењу, донео и решење о изменама и допунама решења о именовању Комисије за подстицај запошљавања којим је утврђено да члановима комисије не припада накнада за рад. (*доказ: Решење о разрешењу Комисије за децентрализацију рада Градске управе, број 119-69/2017-13 од 31.10.2017. године; Решење о разрешењу Комисије за медије, промоцију града и организацију свечаности града Шапца, број 119-70/2017-13 од 31.10.2017. године; Решење о разрешењу Комисије за стратешки развој града Шапца, број 119-71/2017-13 од 31.10.2017. године; Решење о разрешењу Комисије за представљање града Шапца, број 119-73/2017-13 од 31.10.2017. године; Решење о разрешењу Комисије за селекцију и контролу пописних листова по катастарским општинама, број 119-74/2017-13 од 31.10.2017. године; Решење о разрешењу Комисије за реализацију пројекта „Сава парк“, број 119-75/2017-13 од 31.10.2017. године; Решење о изменама и допунама решења о именовању Комисије за подстицај запошљавања, број 119-72/2017-13 од 31.10.2017. године*).
- (7) Скупштина града Шапца је, на седници одржаној 1.3.2017. године донела одлуке о давању сагласности на програме пословања за 2017. годину за седам јавних предузећа чији је оснивач. На истој седници су донете одлуке о давању сагласности на Програме коришћења буџетске помоћи ЈКП „Водовод – Шабац“ за 2017. годину и ЈКП „Стари

- град“ Шабац за 2017. годину (доказ: решења о давању сагласности на програме пословања седам јавних предузећа бројеви: 020-39/2017-14 до 020-45/2017-14, од 1.3.2017. године; Одлука о давању сагласности на Програм коришћења буџетске помоћи ЈКП „Водовод – Шабац“ за 2017. годину, број 020-46/2017-14 од 1.3.2017. године и Одлука о давању сагласности на Програм коришћења буџетске помоћи ЈКП „Стари град“ Шабац за 2017. годину, број 020-47/2017-14 од 1.3.2017. године);
- (8) Плаћање преузетих обавеза се врши након писаног одобрења градоначелника (доказ: Решење о преносу средстава од 22.9.2016. године и од 27.2.2017. године);
- (9) Приходи се уплаћују на одговарајуће уплатне рачуне (шире објашњено у тачки 2.2.10.2 овог извештаја);
- (10) Град Шабац је предузео мере ради исправљања неправилности која се односи на идентификовање и евидентирање дела имовине која није евидентирана у пословним књигама града Шапца, које су у току (шире објашњење и докази наведени код тачке 2.1.21.2);
- (11) Градоначелник града Шапца донео је Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава буџета града Шапца (доказ: Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава буџета града Шапца број 110/126-16-13 од 08.06.2016. године);
- (12) Одлуком о програмском буџету града Шапца за 2017. годину планирање прихода и примања као и расхода и издатака је извршено применом класификације по изворима (доказ: Одлука о програмском буџету града Шапца за 2017. годину).
- (13) Градска управа, Одељење за финансије је утврдило висину расхода и издатака до које могу вршити плаћања за тромесечни или краћи период (квоте) и доставило преглед утврђених квота по корисницима за период 1.10-31.12.2017. године, а на основу Одлуке о другом ребалансу буџета града Шапца за 2017. годину (доказ: Обавештења о обиму расхода – квота за период 1.10 до 31.12.2017. године, број 400-1-249/17-03 од 6.11.2017. године упућено буџетским корисницима: Градоначелнику, Градском већу, Градском јавном правобранилаштву, Културном центру, Предшколској установи „Наше дете“, МЗ Петловача, ОШ „Лаза Лазаревић“ Шабац, Одлука о другом ребалансу програмског буџета града Шапца за 2017. годину, број 020-201/2017-14 од 6.11.2017. године).
- (16) и (15) Предузете мере на отклањању неправилности приликом закључивања уговора о привременим и повременим пословима као и уговорима о делу шире објашњење у тачки 2.2.3. овог извештаја (доказ: наведен у тачки 2.2.3).
- (17) Предузете мере на отклањању неправилности код пописа шире објашњене у тачки 2.2.12. овог извештаја (доказ: наведен у тачки 2.2.12.2).

3) Информисање и комуникација

- (1) до (5) Увођењем новог књиговодственог софтвера „Саветник“ ЗУП Београд, доношењем Одлуке о програмском буџету града Шапца за 2017. годину у складу са буџетским класификацијама као и осталих општих аката којима је уређено планирање и извршење расхода и издатака отклоњене су неправилности које се односе на: непотпуно књиговодствено евидентирање пословних промена; плаћања без приложене рачуноводствене документације; резервисање апропријације на основу поднетих и одобрених захтева за плаћање и трансфер као и извршена плаћања неправилно евидентирана услед погрешне организационе класификације (доказ: Закључни лист на

- дан 30.6.2017. године, Модели евидентирања пословних промена у новом софтверу, Одлука о програмском буџету града Шапца за 2017. годину⁸).
- (6) Евидентирање трансфера индиректним корисницима се врши применом категорије „490000“ – Административни трансфери (Закључни лист на дан 30.6.2017. године, Модели евидентирања пословних промена у новом софтверу; Налог за књижење број 177 од 15.09.2017. године; Картице конта 494111 за период 01.09.2017 – 30.09.2017. године).
- (7)до (8) Градска управа је инсталирала и од 2017. године користи нови књиговодствени софтвер који је пројектован на начин да се евидентирањем рачуна кроз ликвидатуру аутоматски врши одговарајуће књижење и у главној књизи. Градска управа је доставила рачуне са пријемним печатом у који је унет број и датум пријема и који су потписани од стране лица која су вршила контролу односно одговорног лица. Рачуни су прокњижени у прописаном року (доказ: рачун Института М.Пупин д.о.о. Београд, 90031463 од 31.7.2017. године; рачун „Луки-комерц“ д.о.о. Пећинци, број 2595 од 11.8.2017. године; рачун „Central service“ д.о.о. Шабац, број 329/2017 од 3.8.2017. године и аналитичке картице наведених добављача са прокњиженим рачунима).
- (9) Неправилност око уплате јавних прихода на прописане уплатне рачуне отклоњена и шире објашњења у тачки 2.2.10.2. овог извештаја.
- (10) Град Шабац врши тромесечно усаглашавање извештаја о извршењу буџета (Образац 5) који достављају индиректно корисници буџетских средстава (доказ: изјашњење одговорног лица од 13.9.2017. године);
- (11) Одељење за финансије је саставило шестомесечни извештај о извршењу буџета у 2017. години који је разматрало Градско веће (доказ: Извештај о извршењу буџета на дан 30.6.2017. године; Решење Градског већа града Шапца о усвајању Извештаја о извршењу буџета за период јануар – јуни 2017. године, број 400-232/2017-15 од 7.9.2017. године)
- 4) Скупштина града је донела Стратегију управљања ризицима града Шапца. Градоначелник је донео Решење о образовању радне групе за увођење и развој финансијског управљања и контроле (доказ: Стратегија управљања ризицима, број 120-193/2016-14 од 12.12.2016. године; Записник бр.1 са састанка радне групе за финансијско управљање и контролу од 3.2.2017. године; Извештај начелнице Градске управе о стању увођења и развоја система финансијског управљања и контроле у граду Шапцу, од 8.9.2017. године; Решење о образовању радне групе за увођење и развој финансијског управљања и контроле, број 110-140/2017-13 од 27.9.2017. године).
- 5) Градоначелник града Шапца донео је Одлуку о оснивању Службе за интерну ревизију града Шапца и Одлуку о оснивању буџетске инспекције града. На основу наведених одлука постављена су лица за обављање послова буџетске инспекције и интерне ревизије (доказ: Одлука о оснивању Службе за интерну ревизију града Шапца број 110-7/2017-13 од 9.1.2017. године; Одлука о оснивању буџетске инспекције града Шапца број 110-6/2017-13 од 9.1.2017. године; Решење о постављењу буџетског инспектора, број 112-93/2017-13 од 28.6.2017. године и Решење о постављењу интерног ревизора број 112-44/2017-13 од 5.4.2017. године)

2.2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

⁸ “Службени лист града Шапца и општина Богатић, Владимирци и Коцељева“, бр. 30/16, 12/17 и 23/17

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – неправилности код интерних контрола, веродостојне, осим: код контролног окружења – тачке 2), 5) и 6).

Код контролног окружења: Градска управа је угасила Канцеларију за младе која је, са статусом индиректног корисника буџетских средстава, укључена у Списак корисника јавних средстава код Управе за трезор (*тачка 2*); Градске управа је поднела захтеве али, до дана достављања извештаја, из Списка корисника јавних средстава нису искључени подрачуни Градска управа - стална резерва и Градска управа – евидентни рачун; (*тачка 5 и 6*).

2.2.12 Неправилности код пописа

2.2.12.1 Опис неправилности

Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности код Градске управе (5.3.1):

- (1) помоћна књига основних средстава са стањем на дан 31.12.2015. године није усаглашена са главном књигом у износу од 227.741 хиљаду динара, при чему је стање у главној књизи више исказано за наведени износ;
- (2) евиденција непокретности у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели а као јединица мере узет је комад, пре почетка пописа Комисији за попис нису дате адекватне пописне листе за вршење пописа;
- (3) пописна комисија није утврдила стварно стање (физички попис) зграда и грађевинских објеката на лицу места увидом у стварно стање зграда и грађевинских објеката, већ је податке преузела из помоћних аналитичких евиденција;
- (4) пописна комисија није пописала станове на лицу места увидом у стварно стање (физички попис), већ је само приложила списак из евиденције надлежног одељења;
- (5) попис већег 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;
- (6) извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином.

2.2.12.2 Исказане мере исправљања

- (1) Градска управа је у одазивном извештају навела да је одговарајућим књижењима извршила усаглашавање стања основних средстава у помоћној књизи са стањем у главној књизи и доставила одговарајуће доказе (*доказ: Помоћна књига – Кумулативни преглед по контима на дан 30.09.2017. године; Закључни лист буџета на дан 30.09.2017. године; Изјашњење одговорног лица бр.Сл. од 17.11.2017. године; Записник број 400-1-233/17-03 од 30.09.2017. године; Налог за књижење број 100104 од 30.09.2017. године; Табеларни преглед стања по контима у главној и помоћној књизи основних средстава*).
- (2) Град Шабац је у помоћној и главној књизи евидентирао непокретности на основу решења о упису права јавне својине у Катастар непокретности и процене тржишне вредности коју је утврђивало Одељење ЛПА. Евидентирање непокретности у помоћној и главној књизи је извршено уносом прописаних података (број парцеле, површина, датум набавке, набавна вредност и друго).

Град Шабац је почео да користи нови књиговодствени софтвер за вођење помоћне књиге основних средстава и у току је унос почетног стања уз претходно обављене радње на додељивању недостајућих инвентарних бројева, идентификовању локације где се основно средство налази и др.). Након уноса почетног стања и свих промена у 2017. години, нови софтвер омогућава креирање пописних листи у складу са важећим прописима (доказ: *Картица основног средства конто 014111 и ољопривредно земљиште, инвентарски број 4651 – Пољопривредно земљиште КО Поцерски Метковић; Изјашњење начелнице одељења за финансије од 13.9.2017. године*).

- (3) Градска управа је спровела ванредни попис на основу Решења начелника Градске управе о образовању комисије чији је задатак да изврши ванредни попис имовине и обавеза према стању на дан 30.09.2017. године. Комисија за попис је донела План рада. У Извештају о извршеном попису имовине и обавеза на дан 30.09.2017. године, Комисија за попис је навела да је попис извршен у периоду од 1.10 до 15.10. 2017. године и да је пописом обухваћена сва имовина и обавезе града Шапца. Комисија је у Извештају о попису навела да је попис непокретне имовине извршен обиласком терена, попис покретне имовине непосредним увидом док је попис пораживања и обавеза извршен увидом у документацију и достављене ИОС обрасце. (доказ: *Решење о образовању Комисије за спровођење ванредног пописа имовине и обавеза, број 110-142/2017-16 од 21.08.2017. године; План рада Комисије за попис од 21.08.2017. године; Извештај о извршеном попису имовине и обавеза града Шапца, на дан 30.09.2017. године, Пописне листе основних средстава на дан 30.09.2017. године – земљиште, локали, зграде, спортско рекреативни објекти, остали саобраћајни објекти; Пописна листа основних средстава-Градска управа конто 011125 – Остале пословне зграде и 014311 - Шуме и Одлука о усвајању извештаја о ванредном попису имовине и обавеза на дан 30.09,2017. године, број 110-42/2017-16 од 2.11.2017. године*).
- (4) Комисија коју је образовао начелник Градске управе је извршила ванредни попис станова обиласком станова на терену и саставила извештај са подацима о лицима који се налазе у становима, правном основу коришћења и о одређеним физичким карактеристикама станова (доказ: *Извештај Комисије за ванредни попис средстава, извора средстава, права и обавеза; Записник Комисије за ванредни попис средстава, извора средстава, права и обавеза од 3.10.2016. године, више уговора о откупу станова*).
- (5) Градска управа града Шапца је у допуни одазивног извештаја навела да је ванредни попис потраживања и обавеза спровела након извршеног усаглашавања обавеза са већином добављача. (доказ: *Извештај о извршеном попису имовине и обавеза града Шапца, на дан 30.09.2017. године; Оверени ИОС обрасци – усаглашавање обавеза са више добављача током октобра 2017. године*).
- (6) Комисија за попис је саставила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза града Шапца на дан 30.09.2017. године који је начелник Градске управе усвојио доношењем Одлуке о усвајању извештаја о ванредном попису имовине и обавеза на дан 30.09.2017. године. У Извештају о извршеном попису је исказано вредносно стање имовине по књигама и стање по попису имовине и обавеза као и утврђена разлика попису. У Одлуци о усвајању извештаја о ванредном попису, начелник Градске управе је одредио начин поступања са утврђеним разликама које се односе на потраживања и обавезе која се отписују на основу предлога Комисије за попис. (доказ: *Извештај о извршеном попису имовине и обавеза града Шапца, на дан 30.09.2017. године са Предлогом за*

отпис пласмана са образложењем; Одлука о усвајању извештаја о ванредном попису имовине и обавеза на дан 30.09,2017. године, број 110-42/2017-16 од 2.11.2017. године).

2.2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност приликом пописа веродостојне.

3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених ревизијом, представљених у другом делу извештаја, које је град Шабац предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама:

- 2.1.12 (у Одлуци о завршном рачуну града Шапца за 2016. годину исказан вишак прихода и примања - суфицит у износу од 92.100 хиљада динара, а у консолидованом обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за период 1.1.2016. године до 31.12.2016. године у износу од 180.551 хиљаду динара, што представља разлику од 88.451 хиљаду динара);
- 2.1.14 (у консолидованом обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за период 1.1.2016. године до 31.12.2016. године, изостављено исказивање вишка прихода и примања - суфицита за пренос у наредну годину према намени);
- 2.1.15 (у консолидованом обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за период 1.1.2016. године до 31.12.2016. године није извршена корекција буџетског суфицита);
- 2.1.16 (у консолидованом Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период 1.1.2016. до 31.12.2016. године исказан је вишак прихода и примања – суфицит али у износу који је већи за 88.451 хиљада динара у односу на вишак прихода и примања – суфицит исказан у Одлуци о завршном рачуну буџета града Шапца за 2016. годину);
- 2.2.11(Градска управа је угасила Канцеларију за младе која је, са статусом индиректног корисника буџетских средстава, и даље укључена у Списак корисника јавних средстава код Управе за трезор; Градске управа је поднела захтеве али, до дана достављања извештаја, из Списка корисника јавних средстава нису искључени подрачуни Градска управа - стална резерва и Градска управа – евидентни рачун.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Народној скупштини Републике Србије
- Скупштини града Шапца
- Градоначелнику града Шапца
- Архиви