



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ГРАДА
ВАЉЕВА**

**Број: 400-1143/2018-04
Београд, 21. децембар 2018.године**

САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	3
1) УВОД	5
1.1. Циљ и метод провере	5
2) ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	7
2.1.1 Није евидентирана имовина ЈП Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ након престанка рада	7
2.1.2 Није евидетенирано учешће у капиталу јавних предузећа	7
2.1.3 Прецењена вредност ванбилансне активе и пасиве	8
2.1.4 Неусаглашеност нефинансијске имовине у активи са изворима средстава и пасиви	8
2.1.5 Обрачуната амортизација за имовину у припреми.....	9
2.1.6 Није евидентиран аванс за нефинансијску имовину	9
2.1.7 Неправилности везане за буџетску класификацију	9
2.1.8 Непотпуно евидентирање некретнина и земљишта	12
2.1.9 Неусаглашеност потраживања и обавеза	13
2.1.10 Неправилно исказано учешће у капиталу јавних предузећа – ЈКП Топлана и ЈКП Видрак.....	13
2.1.11 Неправилно исказано учешће у капиталу јавних предузећа.....	13
2.1.12 Неадекватно евидентирање потраживања.....	15
2.1.13 Неадекватно евидентирана имовина у припреми ..	15
2.1.14 Прецењена потраживања	16
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	17
ПРИОРИТЕТ 1.....	17
2.2.1 Неправилности у обрачуну и исплати плата и накнада.....	17
2.2.2 Извршавање расхода супротно позитивним законским прописима.....	18
2.2.3. Преузете обавезе изнад нивоа одобрених апропријација	21
2.2.4. Извршавање расхода без подношења захтева за увећање апропријације	23
2.2.5 Неправилности у области јавних набавки	23
2.2.6. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне документације	33
2.2.7 Неправилности везане за приходе.....	36
2.2.8 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без закљученог уговора ..	39
2.2.9 Неправилности у поступку припреме и доношења буџета	42
2.2.10 Неправилности у поступку доделе средстава на име дотација	43
2.2.11 Неправилности везане за попис имовине и обавеза	44
2.2.12 Неадекватан систем интерних контрола	46
3. МИШЉЕЊЕ	48

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је Град Ваљево био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Ваљева за 2016. годину, број 400-268/2017-04 од 20. 09.2017. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

1) УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности, без броја и датума, достављен путем поште 21.12.2017. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Ваљева за 2016. 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 Ваљева за 2016. годину (у даљем тексту Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Града Ваљева захтевала 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. Институција је при оцени веродостојности утврдила да Град Ваљево није исказао мере исправљања за све утврђене неправилности, да мере исправљања нису у целости ни адекватно документоване, тако да је за неке наводе изражена сумња да су 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 обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 22.09.2017. године до 21.12.2017. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у периоду од 9. марта до 15. новембра 2018. године, за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Ваљева за 2016. годину.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања.

У овом извештају:

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

¹ „Службени гласник РС“, број 10/2005 и 54/2007

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

2) ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРА ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Није евидентирана имовина ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ након престанка рада

2.1.1.1 Опис неправилности

Град Ваљево у својим пословним књигама није евидентирао имовину ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ укупне вредности 1.195.479 хиљада динара, коју је било потребно преузети након престанка рада и пословања ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“.

2.1.1.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Начелник Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове је донео Решење број: 112-399/2017-01/3 од 19.06.2017. године којим је наложио Одељењу за финансије да изврши евидентирање у пословним књигама Града имовине и обавеза исказаних у пословним књигама ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ на дан престанка рада, односно са стањем на дан 29.11.2016. године. На основу закључног листа ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“, Одељење за финансије је спровело наведено Решење и извршено је књижење у главној књизи (Докази: Решење број:112-399/2017-01/3 од 19.06.2017. године, Закључни лист ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ и Налог за књижење број 1/1 од 01.01.2017. године).

2.1.1.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на евидентирање имовине ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ након престанка рада веродостојне, уз напомену да је неопходно извршити процес идентификовања и евидентирања целокупне имовине у помоћној књизи.

2.1.2 Није евидетенирано учешће у капиталу јавних предузећа

2.1.2.1 Опис неправилности

У пословним књигама Града није евидентирано учешће у капиталу: ЈКП „Водовод Ваљево“ у износу од 260.634 хиљаде динара и ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема „Стубо – Ровни“ Ваљево у износу од 899.643 хиљаде динара, колико износи уписани капитал ових предузећа код Агенције за привредне регистре.

2.1.2.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Начелник Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове је донео Решење број 49-989/2017-01/2 од 13.07.2017. године и Решење број 49-990/2017-01/2 од 13.07.2017 године којим је наложио Одељењу за финансије да изврши књижење у пословним књигама Града Ваљева уписаног и уплаћеног капитала који се води у Агенцији за привредне регистре, а односи се на капитал ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема „Стубо – Ровни“ Ваљево и капитал ЈКП „Водовод Ваљево“. Наведена Решења су спроведена у пословним књигама и извршено је књижење на одговарајућим економским класификацијама (Докази: Решење број 49-989/2017-01/2 од 13.07.2017 године; Решење број 49-990/2017-01/2 од 13.07.2017. године и Налог за књижење број 1/4 од 01.01.2017. године).

2.1.2.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на евидентирање учешћа у капиталу јавних предузећа веродостојне.

2.1.3 Прецењена вредност ванбилансне активе и пасиве

2.1.3.1 Опис неправилности

Ванбилансна актива и пасива у консолидованом билансу стања прецењене су за износ од 213.937 хиљада динара, који се односи на објекат вртића „Видра“ који је истовремено евидентиран у билансној евиденцији Предшколске установе „Милица Ножица“.

2.1.3.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће утврђену неправилност исправити приликом израде Консолидованог завршног рачуна Града Ваљева за 2017 годину.

У току поступка ревизије одазивног извештаја достављени су докази који потврђују да је у пословним књигама Града Ваљева извршено искњижавање вредности објекта вртића „Видра“ из ванбилансне активе и пасиве у износу од 213.937 хиљада динара (*Докази: Налог за књижење број 254 од 29.12.2017. године*)

2.1.3.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на прецењену вредност ванбилансне активе и пасиве веродостојне.

2.1.4 Неусаглашеност нефинансијске имовине у активи са изворима средстава и пасиви

2.1.4.1 Опис неправилности

Вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви консолидованог Биланса стања је неусаглашена за износ од 6.391 хиљаде динара, који потиче из евиденција индиректних корисника.

2.1.4.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је увидом у завршне рачуне индиректних корисника утврђено да се неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и изворима средстава у пасиви односи на Установу културе Центар за културу Ваљево и Међуопштински историјски архив Ваљево, који су извршили усаглашавање нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви.

Увидом у Биланс стања консолидованог рачуна трезора на дан 31.12.2017. године утврђено је да није у потпуности усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви (*Докази: Налог за књижење Центра за културу број 3 - спецификација за књижење број 191/3 од 01.01.2017. године и промет картце конта калсе 0 и класе 3; Налог за књижење Међуопштинског историјског архива Ваљево број 1/05; Закључни лист за период 01.01.-31.10.2017. године; допис упућен наченику за финансије од 31.10.2017. године и консолидовани биланс стања Града Ваљева на дан 31.12.2017. године*).

У одазивном извештају Предшколске установе „Милица Ножица“ је наведено да ће у поступку израде завршног рачуна утврђену неправилност исправити. У току ревизије одазивног извештаја достављен је завршни рачун за 2017. годину. У Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказани износ нефинансијске имовине у сталним средствима у активи усаглашен је са изворима средстава у пасиви (*Докази: Биланс стања Предшколске установе „Милица Ножица“ на дан 31.12.2017. године*).

2.1.4.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да мере исправљања које се односе на неусаглашеност нефинансијске имовине у активи са изворима средстава и пасиви веродостојне.

Истовремено, скрећемо пажњу да нефинансијска имовина није усаглашена са изворима за износ од 739 хиљада динара, те да је потребно приликом израде завршног рачуна за 2018. годину извршити потребна усклађивања.

2.1.5 Обрачуната амортизација за имовину у припреми

2.1.5.1 Опис неправилности

У пословним књигама Центра за културу извршен је обрачун амортизације за имовину у припреми у износу од 521 хиљаде динара, чиме је подцењена вредност активе и пасиве у билансу стања Центра за културу и консолидованом билансу стања Града Ваљева.

2.1.5.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Установа културе Центар за културу Ваљево извршила је отклањање наведене неправилности тако што је сторнирала вредност обрачунате амортизације имовине у припреми у износу од 521 хиљаде динара, уз истовремено повећање вредности имовине у припреми за наведени износ (*Докази: налог за књижење – спецификација број 189 од 01.01.2017. године, картица конта исправке вредности имовине у припреми; промет конта класе 0 и класе 3*).

2.1.5.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на обрачун амортизације имовине у припреми веродостојне.

2.1.6 Није евидентиран аванс за нефинансијску имовину

2.1.6.1 Опис неправилности

У пословним књигама Центра за културу није евидентиран аванс за нефинансијску имовину у износу од 2.039 хиљада динара.

2.1.6.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Установа културе Центар за културу Ваљево је доставила образложење да је разумела препоруку и доставила је доказе да је у 2017 години поступила у складу да Правилником о стандардном класификациом оквиру и контном плану за буџетски систем и на правилан начин евидентирала дате авансе (*Докази: прерачун број 106/17 „УЛУПУДС“ Београд по коме је извршена авансна уплата; налог за књижење број 168/1 - спецификација 180 од 13.10.2017. године, рачун број 222/17; налог за књижење број 169/1 – спецификација 181 од 18.10.2017. године*).

2.1.6.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на евидентирање аванса веродостојне.

2.1.7 Неправилности везане за буџетску класификацију

2.1.7.1 Опис неправилности

1) Економска класификација

приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 13.653 хиљаде динара;

расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 94.581 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 80.928 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања;

2) Организациона класификација:

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 3.528 хиљада динара, и то: евидентирано на разделу Градоначелник и градско веће уместо на разделу Градске управе 1.465 хиљада динара; евидентирано на разделу Градоначелник и градско веће уместо код ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ у износу од 588 хиљада динара; евидентирано на разделу Градске управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове уместо на разделу Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове у износу 1.475 хиљада динара;

3) Класификација према изворима финансирања

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 7.822 хиљаде динара, и то на име пренетих средстава са рачуна извршења буџета на рачун сопствених прихода предшколске установе „Милица Ножица“;

4) Програмска класификација

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 5.959 хиљада динара за набавку новогодишње расвете.

2.1.7.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

1) Економска класификација

У Одазивном извештају је наведено да је Град поступио у складу са препоруком која се односи на евидентирање текућих и капиталних трансфера. Такође, у Одазивном извештају је наведено да је неправилност која се односи на евидентирање дотација према Дому здравља отклоњена приликом доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Ваљева за 2017. годину – Први Ребаланс, у којој су средства за финансирање Дома здравља планирана на економској класификацији 464000 – Дотације организацијама обавезног социјално осигурања (Докази: Извод број 137 од 21.07.2017. године, Захтев за плаћање од 10.07.2017. године, рачун-отпремница број 2017-14 од 06.07.2017. године, Уговор о набавци добара – школске клупе број 761 од 29.06.2017. године, Образложење уз захтев за пренос средстава на позицији 512 – Опрема, Извод број 148 од 07.08.2017. године, Захтев за плаћање од 01.08.2017. године, Уговор број 28-55100-216/6 од 24.07.2017. године, рачун отпремница број 79/17 од 31.07.2017. године, Образложење уз захтев за плаћање; скениране стране из Одлуке о буџету Града Ваљева за 2017. годину – Први Ребаланс на којима су исказане апропријације које се односе на финансирање Дома здравља);

Установа за физичку културу „Валис“ је у току 2017. године евидентирала расходе по основу накнада по уговорима о привременим и повременим пословима, као и по основу обрачунатих доприноса за социјално осигурање по том основу, на исправној економској класификацији 423911 – Остале опште услуге (Докази: Извод број 11 и налог број 410 од 07.08.2017. године; Извод број 12 и налог број 413 од 08.08.2017. године; рекапитулација зарада за месец јул; Извод број 16 и налог број 481 од 13.09.2017. године и рекапитулација зарада за месец август).

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Град врши евидентирање средстава на име рефундација за исплаћене накнаде за привремену спреченост за рад запослених кориговањем износа евидентираних на групи конта 414000 (Закључни лист за 2018. годину; Субаналитичка картица конта 414111).

2) Организациона класификација

У одазивном извештају није достављена документацији о мерама исправљања.

У току поступка ревизије одазивног извештаја утврдили смо да расходи по основу дотација верским заједницама нису извршавани у 2017. години (Докази: Закључни листови за 2017. годину за Градску управу за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове и Градску управу за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове).

Како је „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ престала са радом 01.12.2016. године, на основу Одлуке о престанку рада, постојања и брисању из регистра привредних субјеката ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ и преузимању права, обавеза и послова на Град Ваљево³, а Скупштина Града Ваљева донела Одлуку о Градској управи Града Ваљева⁴ којом се Градска управа образује као јединствен орган, ови субјекти ревизије не достављају доказе о поступању поводом утврђених неправилности.

3) Класификација према изворима финансирања

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Ваљева за 2017. годину - други ребаланс, средства за регресирање трошкова боравка за треће и свако наредно дете на територији Града Ваљева су планирана на позицији Предшколске установе „Милица Ножица“ на економским класификацијама са којих се плаћају расходи намењени функционисању установе. Након усвојене Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Ваљева за 2017. годину-други ребаланс извршена је исплата са позиције 426000 - Материјал а на име испостављених извештаја од стране Предшколске установе „Милица Ножица“ о броју корисника и финансијским средствима потребним за остваривање овог права и рачуна за набављене намирнице за припремање хране (Докази: Извод број 239 од 12.12.2017. године; Захтев за плаћање број 403436/712; Спецификација рачуна; Образложење Предшколске установе број 10738 од 01.12.2017. године; Извештај о боравку трећег и сваког наредног детета у породици за месец Октобар број 9802 од 08.11.2017. године; Извештај о боравку деце корисника права на новчану социјалну помоћ породице за месец Октобар број 9803 од 08.11.2017. године; Извештај о боравку деце у хранитељској породици за месец Октобар број 9804 од 08.11.2017. године).

4) Програмска класификација

У одазивном извештају није достављена документација о мерама исправљања за утврђену неправилност.

У току ревизије одазивног извештаја достављена је документација на основу које смо утврдили да су расходи за новогодишњу расвету у 2017. години планирани на разделу 5, глава 1, програм 1102 - Комуналне делатности; програмска активност 1102-0001 - Управљање /одржавање јавном расветом у износу од 7.200 хиљада динара. Издаци за ове намене нису извршени у 2017. години, већ почетком 2018. године у износу од 6.000 хиљада динара, са исте програмске класификације (Докази: Одлука о другом ребалансу за 2017. годину; Одлука о употреби текуће резерве број 40-70/2018-06; рачун отпремница број 41-17; уговор број 404-489/2017 од 8.12.2017. године; допис број Сл/2018-06; финансијски план Градске управе 40-9/2018-01/2 од 04.01.2018. године).

2.1.7.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на евидентирање расхода и издатака у складу са буџетском класификацијом веродостојне.

³ „Службени гласник Града Ваљева“ број 17/16

⁴ „Службени гласник Града Ваљева“ број 14/2017

2.1.8 Непотпуно евидентирање некретнина и земљишта

2.1.8.1 Опис неправилности

У главној књизи Града нису потпуно и свеобухватно евидентирани некретнине и земљиште који се налазе у власништву Града, а који су уписани у Катастар непокретности, и то: стан у улици Сретена Дудића број 28/6; стан број 41 у улици Прешерновој; стан у улици др Панћића број 131/3; зграда МЗ Петница; зграда у улици Мајора Илића број 28; пословни простор у улици Кнеза Милоша број 10; пословни простор у Панћићевој улици број 114; грађевинско земљиште површине 476ha 04ar 96m²; остало земљиште површине 192ha 35ar 44m² и 61ha 95ar 65m² земљишта које се води као гробље и Стрелиште „7. јули“.

2.1.8.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Начелник Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове образовао је комисију за процену вредности имовине у јавној својини Града Ваљева, која је извршила процену непокретности наведених у утврђеној неправилности. Вредност непокретности утврђена је на основу података о просечној цени m² за одређену непокретност у поступку утврђивања пореза на имовину за 2017. годину. Комисија је након извршене процене сачинила записник о извршеној процени. Начелник Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове донео је Решење о усвајању записника и наложио Одељењу за финансије да у пословне књиге Града унесе наведене непокретности. Одељење за финансије извршило је евидентирање наведених непокретности.

Град Ваљево је започео процес идентификовања и евидентирања непокретности и земљишта. У књиговодствену евиденцију унето је око 270 m² грађевинског земљишта од укупно 476 ha. Започет је процес идентификације улица и некатегорисаних путева, за које треба извршити процену вредности и евидентирање у пословним књигама.

Град Ваљево је предузео активности на припреми акта којим ће регулисати јединствен поступак и начин вођења имовине у пословним књигама која је у јавној својини Града, а која је дата на управљање и коришћење индиректним корисницима Града.

Решењем Број 112-477/2017-08 Градско веће формирало је радну групу за израду методологије пописа и процене вредности имовине Града Ваљева и начина управљања имовином са задатком да изради методологију пописа и процене вредности имовине Града Ваљева и начина управљања имовином (Докази: Решење о број 112-697/201701/3 од 03.11.2017. године; Записник комисије број 112-697/2017-01/3; Допунски записник број 112-697/2017-01/3 од 11.12.2017. године; Решење број 40-967/2017-01/3 од 05.12.2017. године; Табеларни приказ улица и некатегорисаних путева; налог за књижење број 1/3; рекапитулација процењене вредности; информација о статусу стана у улици Стевана Дудића; процена вредности грађевинског земљишта; списак парцела на којима се налазе гробља; картице из помоћне евиденције имовине за конта 011115, 011125 и 014112 и Решење број 112-477/2017-08).

2.1.8.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на евидентирање и идентификацију имовине веродостојне. Обзиром да законски рок за упис права својине јединица локалне самоуправе није истекао, скрећемо пажњу на потребу да Град Ваљево континуирано спроводи све мере и активности које воде ка потпуном и свеобухватном идентификовању, упису и евидентирању имовине Града.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.9 Неусаглашеност потраживања и обавеза

2.1.9.1 Опис неправилности

Потраживања и обавезе исказани у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Ваљево нису у потпуности усаглашена са износом исказаним у пословним књигама дужника, односно поверилаца.

2.1.9.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Уз одазивни извештај Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево доставила је доказе о усаглашавању стања са повериоцима (Докази: ИОС обрасци и картице конта 252111 за следеће добављаче: „ButanGas Internacional“ д.о.о Београд; „GP Kompresor Ing“ д.о.о. Ваљево; „Тор Техника РР“ Ваљево и „Agroinžinjering – ZIS“ Ваљево).

Уз одазивни извештај Предшколска установа „Милица Ножица“ доставила је доказе о усаглашавању стања са повериоцима (Докази: ИОС образац и картица конта 252111 са стањем на дан 31.10.2017. године „Сточар“ Л.С.Б д.о.о. Уб; ИОС образац и картица конта 252111 са стањем на дан 30.09.2017. године ЈП „Електропривреда Србије – огранак ЕПС Снабдевање Београд и ИОС образац и картица конта 252111 са стањем на дан 31.10.2017. године „Еуроа Вис“ д.о.о. Ваљево).

У одазивном извештају Град Ваљево није доставио доказе о предузетим активностима на отклањању наведених неправилности.

У току поступка ревизије одазивног извештаја достављена су документа из који се потврђује да је Град Ваљево вршио усагласавање потраживања и обавеза (Докази: Изводи отворених ставки и картице конта 252111 за повериоце: Службени гласник, Београд; Algotesh Ваљево; Дневне новине Ало Београд; Ва Градња 2007 Ваљево; Ремонт Ваљево; Компрог ИНГ Ваљево; Ерозија Ваљево као и докази о усагласавању потраживања од дужника NetworkSolution Нови Београд; Телеком Србија Београд; КУД Ђердан Ваљево, изводи отворених ставки за дужнике: СТР-СЗР Милан Панчић, УТР „Густ“ ЈКП „Топлана“, ЈКП „Водовод“).

2.1.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на усаглашеност обавеза и потраживања веродостојне.

2.1.10 Неправилно исказано учешће у капиталу јавних предузећа – ЈКП Топлана и ЈКП Видрак

2.1.10.1 Опис неправилности

У пословним књигама Града евидентирано учешће у капиталу ЈКП „Топлана“ 716.062 хиљаде динара и ЈКП „Видрак“ 45.836 хиљада динара није усаглашено са капиталом евидентираним у пословним књигама ових предузећа, као ни са подацима исказаним код Агенције за привредне регистре, где висина капитала ЈКП „Топлана“ износи 7.055 хиљада динара, док висина евидентираног капитала ЈКП „Видрак“ износи 9.188 хиљада динара.

2.1.10.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одазивном извештају није достављена документација о предузетим мерама исправљања наведене неправилности.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављене су одлуке Скупштине општине од 28.12.2017. године у којима је утврђено учешће у капиталу ЈКП „Топлана“. Према процени овлашћеног проценитеља укупна вредност неновчаног капитала утврђена је у износу од 413.895 хиљада динара. Град Ваљево је евидентирао у својим пословним књигама утврђено учешће у капиталу ЈКП „Топлана“. У току месеца јануара 2018. године послати су изводи отворених ставки о износу учешћа у капиталу јавних и јавнокомуналних предузећа, којима је Град Ваљево оснивач, са стањем на дан 31.12.2017. године. Град Ваљево није добио потврду или оспоравање

учешћа у капиталу ових јавно комуналних предузећа. ЈКП „Топлана“ је на основу одлуке Надзорног одбора од 30.04.2018. године, извршила промену података и уписала неновчани капитал код Агенције за привредне регистре. Према јавно доступним подацима Агенције за привредне регистре ЈКП „Топлана“ има уписан новчани капитал од 7.055 хиљада динара и ненеовчани капитал у износу од 413.895 хиљада динара, док је у пословним књигама Града Ваљева евидентиран износ од 413.895 хиљада динара (*Докази: Одлука број 011-111/2017-06; Одлука број 464-1772017-08; картица конта 111191- аналитика 010 ЈКП „Топлана; налог за књижење број 251 од 28.12.2017. године; ИОС за ЈКП „Топлана“ и ЈКП „Видрак“, ЈКП „Водовод“ и ЈП „Колубара“; Одлука Надзорног одбора број 1733 и Решење АПР БД 61202/2018 од 17.07.2018. године).*

2.1.10.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на исказано учешће у капиталу јавно комуналних предузећа веродостојне, осим у делу који се односи на учешће у капиталу ЈКП „Видрак“ и усаглашавање новчаног удела у капиталу ЈКП „Топлана.“

2.1.11 Неправилно исказано учешће у капиталу јавних предузећа

2.1.11.1 Опис неправилности

У пословним књигама Града није евидентирано учешће у капиталу ЈП „Агроразвој-ваљевске долине“ које према подацима Агенције за привредне регистре износи хиљаду динара, док је у пословним књигама овог предузећа евидентиран износ од 4.484 хиљаде динара, као ни учешће у капиталу ЈКП „Полет“ које према подацима Агенције за привредне регистре износи 35 хиљада динара, док је у пословним књигама овог предузећа евидентиран износ од 49.590 хиљада динара.

2.1.11.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одазивном извештају нису достављене мере исправљања за утврђену неправилност.

У току ревизије одазивног извештаја нису презентоване мере исправљања за утврђену неправилност.

Начелник Градске управе Града Ваљева донео је решење којем је наложено укњижење учешћа у капиталу ЈП „Агроразвој-ваљевске долине“ и ЈКП „Полет“, а према подацима из Одлуке о усклађивању оснивачког акта ЈКП „Полет“ Ваљево⁵ и Одлуке о промени правне форме ЈП „Агроразвој ваљевске долине“⁶ (*Докази: Решење број 40-1161/2018-02/2 од 15.11.2018. године; Налог за књижење број 224/1 од 15.11.2018. године; Картица субаналитичког конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама).*

2.1.11.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на исказано учешће у капиталу јавно комуналних предузећа и јавних предузећа веродостојне.

⁵ „Службени гласник Града Ваљева“, број 5/13

⁶ „Службени гласник Града Ваљева“, број 17/16

2.1.12 Неадекватно евидентирање потраживања

2.1.12.1 Опис неправилности

Потраживања по основу откупа станова у износу од 13.238 хиљада динара нису документована у потпуности, односно иста су евидентирана у помоћним евиденцијама без валидних доказа о правном основу евидентирања, као и потраживања исказана у пословним књигама Туристичке организације без анализе рока доспећа и наплативости.

2.1.12.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одазивном извештају нису достављене мере исправљања за утврђену неправилност.

У току ревизије одазивног извештаја достављена је документација на основу које се може утврдити да су потраживања по основу откупа станова евидентирана у пословним књигама, на економским класификацијама 123131 - Спорна потраживања у износу од 3.626 хиљада динара и 122146 - Потраживања за откупљене станове у износу од 7.800 хиљада динара. У сарадњи са правном службом овим дужницима су послата обавештења о стању дуга на дан 31.12.2017. године и износ рате за период јануар - јун 2018. године (*Докази: Картице конта 122146 и 123131; Закључни лист; Збирна картица конта; Допис правној служби од 05.03.2018. године*).

2.1.12.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на адекватно евидентирање потраживања веродостојне.

2.1.13 Неидентификована и неадекватно евидентирана имовина у припреми

2.1.13.1 Опис неправилности

У билансу стања ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ на дан 29.11.2016. године исказана је вредност имовине у припреми од 1.181.203 хиљаде без претходно извршене анализе који део имовине у припреми испуњава услове за пренос у употребу.

2.1.13.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Како је ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ престала са радом, а послови из делокруга рада Дирекције пренети су на Град Ваљево ову меру исправљања доказују надлежне Градске управе.

Начелник Градске управе за друштвене делатности, финансије и имовинске и инспекцијске послове донео је одлуку о измени и допуни Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 011-114/2017-01/3 од 21.12.2017. године. Чланом 23а наведеног правилника прописани су поступак и начин евидентирања нефинансијске имовине у припреми као и превођење исте из припреме у употребу, са посебним освртом на случајеве кад нема издате употребне дозволе.

Начелници Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове и Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове донели су Решење број: 112-731/01/2 од 08.11.2017. године о формирању Комисије која има задатак изврши преузимање - попис Нефинансијске имовине у припреми која се водила у пословним књигама ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ на дан гашења 29.11.2016. године.

На основу напред наведених аката Комисија је сачинила записник број 112-731/2017-01/2 од 28.12.2017. године у коме је констатовала да је прикупила документацију – уговоре, окончане ситуације и записнике о коначном обрачуну и примопредаји радова за девет инвестиција. У записнику су за сваку од девет инвестиција дати подаци о локацији, објекту и градњи, стање објекта – степен завршености, вредности инвестиције са ПДВ-ом и пратећа документација којом

се доказују наведени подаци. Комисија је предложила да се ових девет објеката из припреме пренесе у употребу.

У записнику се даље наводи да за остале инвестиције у припреми Комисија у овом периоду није у потпуности сакупила документацију, али је тај посао у току и очекује се његов завршетак до средине фебруара 2018. године, о чему ће бити састављен посебан извештај и достављен ДРИ, а у пословним књигама Града извршена одговарајућа књижења.

Након предаје записника, начелник Градске управе за друштвене делатности, финансије и инспекцијске послове донео је 29.12.2017. године Решење број 400-23/2017-01 којим се усваја записник комисије и решење број 400-21/2017-01 којим је наложено Одељењу за финансије да се идентификована имовина у припреми укњижи, односно преведе из припреме у употребу. На овај начин део преузете имовине у припреми од ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу“ Ваљево (осам објеката) евидентирано у пословним књигама Града као имовина у употреби.

У току ревизије одазивног извештаја достављена је документација из које се потврђује да је вредност имовине у износу од 53.673 хиљаде динара из припреме пренета у употребу (*Докази: Измена и допуна Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 011-114/2017-01/3 од 21.12.2017. године; Решење број: 400-23/2017-01 од 29.12.2017. године и измена овог решења од 27.03.2018. године; Решење број: 400-21/2017-01 од 29.12.2017. године и измена овог решења од 27.03.2018. године; Записник број 112-731/2017-012/2 од 29.12.2017. године; Налог за књижење број 1/5 и број 1/6*).

2.1.13.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на пренос имовине из припреме у употребу нису веродостојне, обзиром да је субјект ревизије извршио идентификовање и пренос у употребу само мањег дела имовине за коју су улагања окончана.

2.1.14 Прецењена потраживања

2.1.14.1 Опис неправилности

У билансу стања Предшколске установе „Милица Ножица“ исказана су прецењена потраживања у износу од 22.423 хиљаде динара због неправилног евидентирања обавеза за зараде за месец децембар.

2.1.14.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одазивном извештају субјект ревизије навео је да је препоруку разумео и да ће по истој и поступити тако што ће обавезе за неисплаћене зараде евидентирати на одговарајућим економским класификацијама.

У току поступка ревизије одазивног извештаја достављен нам је завршни рачун за 2017. годину из којег се закључује да су обавезе за неисплаћену зараду за месец децембар 2017. године евидентирани на категорији 230000 - Обавезе за расходе за запослене (*Докази: Биланс стања Предшколске установе „Милица Ножица“ на дан 31.12.2017. године*).

2.1.14.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на прецењена потраживања веродостојне.

2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања ПРИОРИТЕТ 1

2.2.1 Неправилности у обрачуну и исплати плата и накнада

2.2.1.1 Опис неправилности

На име расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 3.374 хиљаде динара за више обрачуната и исплаћена средства на име плата запослених у односу на законски прописана, и то: (а) *Градоначелник и Градско веће* 376 хиљада динара, за неправилно обрачунату плату поверенику и заменику повереника Комесаријата за избеглице са припадајућим доприносима; и (б) *Предшколска установа* 2.998 хиљада динара на име исплаћених стимулација делу запослених.

2.2.1.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

(а) Усвајањем обједињеног Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији предвиђено је радно место за послове збрињавања избеглих и расељених лица у Одељењу за друштвене делатности са 2 извршиоца, и на ова радна места распоређени су досадашњи повереник и заменик повереника за избеглице. Решењима о распоређивању утврђен им је коефицијент у висини од 10,85 који се састоји од основног коефицијента 8,85 увећаног за додатни коефицијент 2,00, а што је у складу са важећим прописима. У поступку ревизије извршен је увид у исплатне листиће повереника и заменика повереника комесаријата за избеглице (*Докази: Решење о распоређивању повереника комесаријата за избеглице; Решење о утврђивању коефицијента повереника комесаријата за избеглице.; Решење о распоређивању заменика повереника комесаријата за избеглице; Решење о утврђивању коефицијента заменику повереника комесаријата за избеглице.; Правилник о организацији и систематизацији радних места у Органима Града Ваљева, Служби буџетске инспекције и служби интерне ревизије број 110-23/2017-01/2; оверени исплатни листићи за месец децембар, фебруар и март за повереника и заменика повереника комесаријата за избеглице).*

б) Уз Одазивни извештај Предшколска установа је доставила решења за увећање зарада и исплатне листиће којима се потврђује да је у новембру и децембру 2017. године извршен расход на име расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе за исплаћене стимулације делу запослених на терет сопствених прихода установе (*Докази: Решења број 6255 од 21.07.2017. године, 9373 од 27.10.2017. године, 9582 од 02.11.2017. године, 10110 од 14.11.2017. године, 10111 од 14.11.2017. године, 10604 од 29.11.2017. године и 10899 од 05.12.2017. године; Исплатни листићи за 47 запослених лица у Предшколској установи).*

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављен је списак запослених којима је исплаћена стимулација на терет сопствених прихода установе за месец децембар 2017. године и преглед фактура по основу проширене делатности установе за месец децембар 2017. године (*Докази: Списак запослених за месец децембар 2017. године којима је исплаћена стимулација; Решења о исплати стимулације број 10603, 10604 и 10605 од 28.11.2017. године).*

Почев од исплате зараде у октобру 2018. године Предшколска установа „Милица Ножица“ не врши обрачун и исплату стимулација запосленима (*Доказ: Допис Градоначелника број СЛ/2018-06 од 27.7.2018. године; Рекапитуалице исплаћених зарада запослених у августу, септембру и октобру 2018. године).*

2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца веродостојне.

2.2.2 Извршавање расхода супротно позитивним законским прописима

2.2.2.1. Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 99.054 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

- 1) Скупштина Града у износу од 78 хиљада динара за неправилно обрачуната и исплаћена средства политичким партијама;
- 2) Градоначелник и Градско веће у износу од 1.160 хиљада динара, и то: (1) за неоправдане износе аконтација за службени пут у 266 хиљада динара; (2) за више исплаћену чланарину 68 хиљада динара Националној алијанси за локални економски развој; (3) за верификацију преузетих обавеза и одобравање захтева за плаћање ван надлежности 826 хиљада динара;
- 3) Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове у износу од 3.494 хиљаде динара, и то: (1) за неправилности које се односе на уговоре о делу закључене супротно закону о раду 63 хиљаде динара и (2) за неправилности које се односе на суфинансирање пројеката у култури без јавног конкурса 3.431 хиљаду динара;
- 4) Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове у износу од 93.353 хиљаде динара, и то: (1) на име неплаћених пореза и доприноса 658 хиљада динара, од чега 105 хиљада динара за неисплаћене порезе и 553 хиљаде динара за неисплаћене доприносе; 2) на име додељених средстава за субвенције без донетог посебног програма 71.161 хиљаде динара и (3) исплаћених средстава на име субвенционисања градског превоза 21.534 хиљаде динара на основу уговора чији је временски рок на који је извршено поверавање обављања комуналне делатности превоза путника од пет година истекао у 2015. години;
- 5) Туристичка организација у укупном износу од 360 хиљада динара за исплаћену накнаду за наступ естрадног уметника супротно одредбама уговора;
- 6) ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ у износу од 609 хиљада динара за исплаћене накнаде по уговору о делу закључене за послове који спадају у делатност послодавца.

2.2.2.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1) У Одазивном извештају је наведено да је у актуелном сазиву Скупштине Града Ваљева од 20.06.2016. године Либерално демократска партија у саставу предизборне коалиције „Тим за Ваљево“ – ДС, ЛДП, Нова странка, у складу са Уговором о коалицији. Средства за финансирање политичких странака за ову коалицију исплаћују се на уговором одређени рачун Демократске странке (Докази: Решење број 40-772/2017-01 о измени Решења о исплати средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката у периоду 01.01.2017. године – 31.12.2017. године број 40-37/17-01/1; Уговор о коалицији број 1301 од 16.03.2016. године);
- 2)
 - (1) У одазивном извештају је наведено да су аконтације оправдане по решењу о коначном обрачуну девизних дневница, што се може видети из картица конта 122142 - аконтација за службено путовање у иностранство. Одговорна лица Града навела су да је у 2017. години за сва службена путовања у иностранство испоштована у потпуности процедура, достављени су извештаји за сва службена путовања на основу кога је рађено решење о коначном обрачуну и спроведена су одговарајућа књижења и нема неоправданих аконтација (Докази: Картица конта 122142; Решење 40-957/2017-06; Решење 40-971/2017-06; Решење 40-924/2017-06; Решење о коначном обрачуну девизне дневнице 40-965/2017-06; Решење о коначном обрачуну девизне дневнице 40-16/2017-06; Решење о коначном обрачуну девизне дневнице 40-51/2017-06; Одлука о упућивању на службени пут

у иностранство 114-5/17-01; Решење о коначном обрачуна девизне дневнице 40-157/2017-06; Решење о коначном обрачуна девизне дневнице 40-204/2017-06; Решење о коначном обрачуна девизне дневнице 40-269/2017-06; Решење о коначном обрачуна девизне дневнице 40-780/2017-06; Решење о коначном обрачуна девизне дневнице 40-843/2017-06; Решење о коначном обрачуна девизне дневнице 40-870/2017-06; Решење о коначном обрачуна девизне дневнице 40-883/2017-06; Решење о коначном обрачуна девизне дневнице 40-85/2017-06; Решење о коначном обрачуна девизне дневнице 40-158/2017-06; Решење о коначном обрачуна девизне дневнице 40-903/2017-06; Решење о коначном обрачуна девизне дневнице 40-891/2017-06; Решење о коначном обрачуна девизне дневнице 40-753/2017-06; Решење о коначном обрачуна девизне дневнице 40-656/2016-06; Решење о коначном обрачуна девизне дневнице 40-753/2016-06 и 40-892/2017-06; Решење о коначном обрачуна девизне дневнице 40-753/2016-06);

- (2) У документацији достављеној уз Одазивни извештај нису достављени докази о отклањању наведене неправилности.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да је Национална алијанса за локални економски развој Граду Ваљево испоставила профактуру број 2017-68-01 на износ од 273 хиљаде динара, те да је по основу наведеног документа Град извршио плаћање наведеног износа 27.2.2017. године (Докази: Профактура број 2017-68-01; Захтев за плаћање, Фактура број 2017-117-01 од 28.02.2017. године; Субаналитичка картица 252111 и 421919 за 2017. годину).

- (3) У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да су захтеви за плаћање потписани од стране одговорних лица (Доказ: Захтеви за плаћање број: 401658; 50101158; 400414; 5010652).

3)

- (1) Одговорна лица Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове навела су у одазивном извештају да су разумели препоруке Државне ревизије и да до краја 2017. године нису закључивали уговоре о делу (Доказ: извод из одазивног извештаја).

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да је у периоду од 1.1.2017. године до 31.5.2018. године закључено укупно 17 уговора о делу, са шест лица (Прилог: Извештај о уговорима о делу поднет од стране Начелника Градске управе и руководиоца Одељења за финансије, без броја и датума; уговори о делу).

- (2) Одговорна лица Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове навела су у одазивном извештају да након истека уговора о пословно техничкој сарадњи са „Врати се Зоне“ д.о.о. из Сурдулице нису суфинансирани пројекти у култури без јавног конкурса (Доказ: Решење о расподели средстава за пројекте у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Града Ваљево у 2017. години број 40-306/2017-09 од 7.4.2017. године).

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да је, по основу јавног конкурса за избор пројеката у култури, током 2017. године расподељен износ од 2.500 хиљада динара. Износ од 625 хиљада динара, по основу два пројекта из области културе, расподељен је без јавног конкурса, у складу са чланом 76. став 11. Закона о култури (Доказ: Решење о расподели средстава за пројекте у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Града Ваљево у 2017. години број 40-306/2017-09 од 7.4.2017. године; Решење о употреби текуће буџетске резерве број 40-520/2017-06; Информација број Сл/2017-01/5 од 13.6.2017. године; Молба за обезбеђење средстава за припрему и издавање Сабраних дела Славена Радовановића; Уговор број 40-556/17-09 од 16.6.2017. године; захтев за

плаћање; Молба за помоћ у припреми изложбе; Решење о употреби текуће буџетске резерве број 40-418/2017-06; Уговор број 40-433/2017-09; захтев за плаћање)

- (1) у Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће убудуће са противградним стрелцима закључити уговоре и створити основ за обрачун пореза и доприноса за исплаћене накнаде у складу са законом и на тај начин евиденцију расхода вршити у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да до 31.05.2018. године није било исплата по основу накнада за рад противградних стрелаца (*Докази: Допис Градске у праве Службено/2018 од 23.5.2018. године; Закључни лист*).

- (2) У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су ЈП за управљање и коришћење регионалног вешенамског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“ и Ваљева ЈКП „Топлана-Ваљево“ донели посебан програм коришћења субвенција из буџета Града Ваљева (*Докази: Извештај Одељења за локални развој, привреду и комуналне послове број Службено/2018 од 23.5.2018. године о поступању по препорукама Државне ревизорске институције; Решење Скупштине Града Ваљева о давању сагласности на Програм коришћења субвенција из буџета Града Ваљева ЈП за управљање и коришћење регионалног вешенамског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“ за 2018. годину број 02-2/18-02; Програм коришћења субвенција из буџета Града Ваљева ЈП за управљање и коришћење регионалног вешенамског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“ за 2018. годину бб, усвојен од стране надзорног одбора ЈП Стубо-Ровни „Колубара“ Одлуком број 6/01-4; Решење Скупштине Града Ваљева о давању сагласности на Програм коришћења субвенција из буџета Града Ваљева ЈКП „Топлана-Ваљево“ за 2018. годину број 02-31/18-02; Посебан програм коришћења субвенција ЈКП „Топлана Ваљево“ за 2018. годину број 4758/1, усвојен од стране надзорног одбора ЈКП „Топлана Ваљево“ Одлуком број 4762*).

- (3) У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је, у складу са чланом 29. Закона о јавно приватном партнерству Град Ваљево доставио Комисији за јавно приватно партнерство Владе Републике Србије предлог концесионог акта за поверавање обављања комуналне делатности градског и приградског превоза путника на територији Града Ваљева. Комисија за јавно приватно партнерство Владе Републике Србије је својим актом број 104/2017 од 15.9.2017. године доставила мишљење да се предлог Концесионог акта за поверавање обављања комуналне делатности градског и приградског превоза путника на територији Града Ваљева може реализовати у форми јавно-приватног партнерства са елементима концесије. Скупштина Града Ваљева је донела Одлуку о усвајању концесионог акта за поверавање обављања комуналне делатности градског и приградског превоза путника на територији Града Ваљева број 011-81/2017-02 од 29.9.2017. године. Након наведеног припремљена је конкурсна документација за спровођење поступка јавне набавке услуга превоза путника на линијама градског и приградског саобраћаја на територији Града Ваљева и уз јавни позив објављена на Порталу јавних набавки 1.12.2017. године. Како процењена вредност јавне набавке превазилази вредност од 1.000.000 хиљада динара, због неопходности именовања грађанског надзорника донета је Одлука о обустави поступка јавне набавке број 404-470/2017-06-0 од 4.12.2017. године и иста објављена на Порталу јавних набавки. У том смислу, Град Ваљево је упутио Управи за јавне набавке акт број 404-51/2018-06 дана 8.2.2018. године за именовање грађанског надзорника, а затим и ургенцију по истом питању од 2.4.2018. године. Управа за јавне набавке је 2.6.2018. године донела Решење о именовању грађанског надзорника број 119-01-9/18 за јавну набавку услуга превоза путника на линијама градског и приградског саобраћаја на територији

Града Ваљева на период од десет година (*Докази: Извештај Одељења за локални развој, привреду и комуналне послове број 346-сл/2018-02 од 22.5.2018. године; Мишљење Комисије за јавно приватно партнерство број 104/2017 од 15.9.2017. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке услуга превоза путника на линијама градског и приградског саобраћаја на територији Града Ваљева за период 2018-2027; Одлука о обустави поступка јавне набавке број 404-470/2017-06-о од 4.12.2017. године; Захтев за именовање грађанског надзорника број 404-51/2018-06 од 8.2.2018. године; Ургенција у вези захтева за именовање грађанског надзорника број 404-51/2018-16-1 од 2.4.2018. године; Решење о именовању грађанског надзорника број 119-01-9/18 за јавну набавку услуга превоза путника на линијама градског и приградског саобраћаја на територији Града Ваљева).*

- 5) Туристичка организација је у Одазивном извештају навела да је изменила одредбе уговора тако да поступа у складу са одредбама уговора и извршава уговорене услуге у обиму који је уговорен (*Докази: уговор број 833/017 од 2.10.2017. године; предрачун 019/2017; рачун 019/2017*).
- 6) ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ престала је са радом 01.12.2016. године, на основу Одлуке о престанку рада, постојања и брисању из регистра привредних субјеката ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ и преузимању права, обавеза и послова на Град Ваљево⁷.

2.2.2.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на извршавање расхода супротно позитивним законским прописима веродостојне.

2.2.3. Преузете обавезе изнад нивоа одобрених апропријација

2.2.3.1. Опис неправилности

Преузете су веће обавезе у односу на висину одобрених апропријација из извора 01 – Приходи из буџета на дан 31.12.2016. године у износу од 2.820 хиљада код следећих буџетских корисника: (1) Градско веће и Градоначелник 57 хиљада динара; (2) Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове 1.217 хиљада динара; (3) Установа за физичку културу „Валис“ 1.546 хиљада динара.

2.2.3.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

(1) У одазивном извештају нису достављени подаци о односу преузетих обавеза и висини одобрених апропријација за директног корисника Градоначелник и градско веће.

У току поступка ревизије одазивног извештаја достављена је табела обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године на основу које је утврђено да није било извршавања расхода и преузимања обавеза изнад нивоа одобрених апропријација за буџетског корисника Градоначелник и буџетског корисника Градско веће који су у 2017. години радвојени као посебни буџетски корисници (*Докази: табела обавеза за директне буџетске кориснике Градоначелник и Градско веће*).

(2) У одазивном извештају нису достављене мере исправљања за наведену неправилност.

У току поступка ревизије одазивног извештаја достављена је табела обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године. На основу достављеног извештаја о извршењу буџета за 2017. годину у коме је дат преглед планираних и остварених расхода и издатака и табела преузетих обавеза по

⁷ „Службени гласник Града Ваљева“ број 17/16

рачунима и уговорима за Градску управу за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове утврдили смо следеће:

На позицији 533; економска класификација 421000 - Стални трошкови; програм 1102-0001-управљање/одржавање јавног осветљења планарани су расходи у износу од 70.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 69.066 хиљада динара. Преузете обавезе за јавно осветљење износе најмање 6.758 хиљада динара и у целини се односе на обавезе за месец децембар 2017. године, и то: 1) најмање 3.513 хиљада динара на основу уговора број 404-280/2017 од 06.06.2017. године који је закључен са „Нер Trade“ д.о.о Нови Београд ради набавке електричне енергије за јавно осветљење и семафоре у 2017. години на подручју Града Ваљева за период од 15.12. до 31.12.2017. године и 2) износ од 3.245 хиљада динара по рачунима ЈП „ЕПС“ Београд за период од 01.12. до 14.12.2017. године.

На позицији 551; економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти; програм 1501-0001 – Унапређење привредног и инвестиционог амбијнта. Планирани су издаци у износу од 25.175 хиљада динара, а извршени у износу од 23.950 хиљада динара. Закључен је уговор број 404-457/2017 од 22.11.2017. године са „Комресор ИНГ“ д.о.о. Ваљево ради реконструкције плочастог пропуста у индустријској зони на износ од 1.499 хиљада динара за који није презентована окончана ситуација. Прва привремена ситуација достављена је 26.01.2018. године на износ од 840 хиљада динара без ПДВ, након чега је извршено плаћање. Према достављеној информацији радови су у 2018. години обустављени због утврђивања додатних радова.

(3) У одазивном извештају Установе за физичку културу „Валис“ достављена је документација која се односи на извршавање расхода и преузимање обавеза до 21.12.2017. године, односно до дана достављања одазивног извештаја. Достављен је финансијски план Установе за физичку културу „Валис“ број 638 од 17.11.2017. године који је важио на дан достављања одазивног извештаја, закључни лист на субаналитичком нивоу за период 01.01.2017 – 21.12.2017. године, као и табела неплаћених рачуна на дан 21.12.2017. године. У Одлуци о буџету за 2017. годину расходи за Установу за физичку културу „Валис“ планирани су оквиру програма 14 – Развој спорта и омладине, у оквиру програмске активности 1301-0004 – Функционисање локалних спортских установа. Из достављене документације може се закључити да извршени расходи и преузете обавезе по рачунима евидентирани у Установи за физичку културу „Валис“ до 21.12.2017. године не прелазе износ одобрених апропријација.

Преглед апропријација за које су биле преузете обавезе и извршени расходи изнад одобреног нивоа у 2016. години на дан 21.12.2017. године имају следеће стање: 1) 421000 – Стални трошкови планирани су у износу од 21.000 хиљаде динара, извршени су и износу од 16.899 хиљада динара, а неплаћени рачуни износе 1.316 хиљада динара; 2) 423000 – Услуге по уговору планиране су у износу од 10.704 хиљаде динара, извршене су у износу од 8.317 хиљада динара, а неплаћени рачуни износе 171 хиљаду динара; 3) 425000 – Текуће поправке и одржавање планиране су у износу од 19.637 хиљада динара, извршене су и износу од 17.401 хиљаду динара, док неплаћени рачуни износе 371 хиљаду динара, 4) 426000 – Материјал расходи за ове намене планирани су у износу од 5.500 хиљада динара, извршени су и износу од 4.161 хиљаду динара, док неплаћени рачуни износе 82 хиљаде динара (Докази: Финансијски план установе за 2017. годину број 638 од 17.11.2017. године; закључни лист за период од 01.01.2017- 21.12.2017. године, табела неплаћених рачуна на дан 21.12.2017. године).

2.2.3.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација веродостојне.

2.2.4. Извршавање расхода без подношења захтева за увећање апропријације

2.2.4.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Милица Ножица“ извршила је расходе у укупном износу од 4.755 хиљада динара без подношења захтева за увећање апропријације надлежном органу за финансије из осталих извора и то: (1) на економској класификацији 414000 - Социјална давања запосленима у износу од 1.027 хиљада динара; (2) на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања у износу од 64 хиљаде динара; (3) на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.880 хиљада динара; (4) на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге у износу од 262 хиљаде динара и (5) на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање 1.522 хиљаде динара.

2.2.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У Одазивном извештају достављени су: Извештај о реализацији програмских активности за период 01.01.2017. – 30.09.2017. године; Извештај о реализацији програмских активности за период 01.01.2017. – 21.12.2017. године и друга измена финансијског плана за 2017. годину из које је утврђено да постоји извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања изнад нивоа одобрених апропријација. Установа није вршила подношење захтева надлежном органу за финансије за увећање апропријације из осталих извора финансирања за програмску активност 2001-0001 - Функционисање предшколских установа. Изнад нивоа одобрених апропријација извршени су расходи и издаци за следеће групе конта: 1) 421 – Стални трошкови у износу од 1.378 хиљада динара; 2) 422000 - Трошкови путовања у износу од 185 хиљада динара; 3) 424000- Специјализоване услуге у износу од 83 хиљаде динара; 4) 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 710 хиљада динара; 5) 426000 – Материјал у износу од 2.583 хиљаде динара; 6) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 132 хиљаде динара; 7) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 3.735 хиљада динара и 8) 512000 – Машине и опрема у износу од 121 хиљаду динара (*Докази: Извештај број 8768 од 12.10.2017. године о реализацији програмских активности за период 01.01.2017. – 30.09.2017. године; Извештај о реализацији програмских активности за период 01.01.2017. – 21.12.2017. године; друга измена финансијског плана за 2017. годину број 9830 од 08.11.2017. године*).

У поступку ревизије одазивног извештаја није нам презентована документација о мерама исправљања утврђене неправилности. Међутим, како се приходи по основу уплата родитеља за боравак деце у вртићу почев од 3.11.2018. године уплаћују на уплатни рачун јавних прихода, то је у значајној мери смањено извршење расхода из осталих извора финансирања (*Докази: Образложење број 11750 од 26.12.2017. године*).

2.2.4.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе извршавање расхода без подношења захтева за увећање апропријације веродостојне, уз скретање пажње да је неопходно обезбедити подношење захтева за отварање, односно увећање апропријација из осталих извора финансирања (расходи по основу обављања проширене делатности установе).

2.2.5 Неправилности у области јавних набавки

2.2.5.1. Опис неправилности

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 164.951 хиљаду динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

(А)

без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 16.216 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) Градоначелник и Градско веће у износу од 2.164 хиљаде динара, и то: (1) за услуге репрезентације 314 хиљада динара и (2) за услуге извршених санитарних услуга 1.850 хиљада динара;
- 2) Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове у износу од 2.555 хиљада динара и то: (1) за набавку горива 160 хиљада динара; (2) за расходе дневног боравка 424 хиљаде динара и (3) за изведене радове на објектима месних заједница 1.971 хиљаду динара;
- 3) Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове у износу од 1.529 хиљада динара, и то: (1) на услуге испитивања ваздуха 950 хиљада динара; (2) канцеларијски материјал 349 хиљада динара и (3) гориво 230 хиљада динара;
- 4) Предшколска установа „Милица Ножица“ у износу од 4.690 хиљада динара, и то: (1) за набавку постелине 498 хиљада динара; (2) за набавку дидактичког материјала 300 хиљада динара; (3) за набавку горива за возила 1.797 хиљада динара и (4) за набавку хране 2.095 хиљада динара;
- 5) Установа за физичку културу „Валис“ у износу од 5.278 хиљада динара за услуге текућих поправки и одржавања зграда и објеката.

(Б)

преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 148.735 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове у износу од 13.736 хиљада динара, и то: (1) за изведене радове на депоу у Грабовици 2.023 хиљаде динара; (2) за извршену набавку електричне енергије 4.900 хиљада динара; (3) за изведене радове у Синђелићевој улици 548 хиљада динара; (4) за изведене радове на изградњи кружног тока 598 хиљада динара; (5) за радове на редовном одржавању макадамских путева 2.466 хиљада динара; (6) за извршену набавку горива 1.685 хиљада динара; (7) за набављени потрошни материјал 1.516 хиљада динара;
- 2) Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове у износу од 39.627 хиљада динара, и то: (1) за набављени половни аутосмећар са новом надоградњом 5.860 хиљада динара; (2) за набављени половни виљушкар 922 хиљаде динара; (3) за набављени софтвер за пољопривреду 9.780 хиљада динара; (4) за набављену линију за сепарацију отпада 14.984 хиљаде динара; (5) за набавку електричне енергије 4.900 хиљада динара; (6) за набавку горива 1.685 хиљада динара; (7) за набавку потрошног материјала 1.496 хиљада динара;
- 3) Предшколска установа „Милица Ножица“ у износу од 40.545 хиљада динара, и то: (1) за набавку столарије 13.876 хиљада динара и (2) за набавку хране 26.669 хиљада динара;
- 4) Центар за културу у износу од 4.463 хиљаде динара, и то: (1) за изведене радове у Центру за културу 2.039 хиљада динара; (2) за набавку опреме у малој сали 468 хиљада динара; (3) за набавку расветне опреме 140 хиљада динара и (4) за набавку климатизације и вентилације 1.816 хиљада динара;
- 5) Установа за физичку културу „Валис“ у износу од 4.481 хиљаде динара за набављене услуге обезбеђења особља;
- 6) Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ у износу од 45.883 хиљаде динара, и то: (1) за набавку радова на редовном одржавању путева 17.603 хиљаде динара; (2) за набавку радова на редовном одржавању

макадамских путева 9.171 хиљаду динара; (3) за набавку радова на одржавању вертикалне сигнализације 3.114 хиљаде динара; (4) за набавку горива 1.515 хиљада динара; (5) за промену предмета набавке – неизведени радови на деоници Поћута – Бебића Лука 2.562 хиљаде динара; (6) за радове на мосту Веселиновић 975 хиљада динара; (7) за радове на изградњи саобраћајнице до рециклажног дворишта 512 хиљада динара; (8) за радове на реконструкцији парка Пећина 490 хиљада динара; (9) за радове у парку на Петом пуку 1.049 хиљада динара; (10) за радове на редовном одржавању тргова 4.916 хиљада динара и (11) за радове на санацији макадамских путева 3.976 хиљада динара.

2.2.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У поступку ревизије руководилац Одељења за заједничке послове доставио је Информацију број сл/05-2018 од 25.05.2018. године о спровођењу поступака јавних набавки током 2017. године. У информацији је наведено да су, након одузимања софтвера за јавне набавке од стране Вишег јавног тужилаштва па до враћања истог и поновног организовања поступака јавних набавки, вршене следеће набавке без уговора: набавка горива, услуге одржавања и поправке возила, услуге поправке административне опреме, набавка електричне енергије, набавка потрошног материјала, набавка материјала за одржавање хигијене, набавка добара за потребе бифеа, услуге прања возила, услуге техничког прегледа возила, набавка електро-водоводног-браварског материјала, набавка канцеларијског материјала по поруџбини.

Након враћања софтвера, у 2017. години спроведени поступци набавке услуга осигурања имовине и лица и набавке канцеларијског материјала.

У информацији се даље наводи да су у 2018. години спроведени следећи поступци јавних набавки: набавка горива, набавка канцеларијског материјала, набавка софтвера пресоналних досијеа запослених у Градској управи Града Ваљева, набавка услуга поправке административне опреме и резервних делова за исте, набавка електричне енергије, набавка потрошног материјала, набавка добара за потребе бифеа за Градску управу Града Ваљева, набавка материјала за одржавање хигијене.

На дан 25.05.2018. године у процедури спровођења су били следећи поступци јавних набавки: израда канцеларијског намештаја по поруџбини, набавка канцеларијских столица, набавка добара – клима уређаји са уградњом, услуге одржавања и поправке возила, дератизација, услуге физичког обезбеђења зграда Градске управе Града Ваљева.

(А)

1)

- (1) У 2017. години Планом јавних набавки Градоначелника услуге репрезентације планиране су у делу Набавке на које се закон не примењује, по основу члана 39. став 2 Закона о јавним набавкама (*Доказ: План јавних набавки Градоначелника за 2017. годину*).

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да су на субаналитичком конту 423711 – Репрезентација за раздео Градоначелника евидентирани расходи на дан 31.12.2017. године у износу од 1.457 хиљада динара. У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је и да је на субаналитичкој картици 423711 – Репрезентација за 2018. годину за директног корисника буџетских средстава – Градоначелник исказан износ од 451 хиљаде динара. Увидом у субаналитичке картице 423711 – Репрезентација на дан 16.11.2018. године утврђено је да извршење расхода репрезентације за директног корисника Градоначелник износи 697 хиљаде динара, док извршење расхода за Градско веће износи 579 хиљаде динара (*Докази: Субаналитичка картица 423711 – Репрезентација за 2017. и 2018. годину; Закључни лист за 2018. годину*).

(2) У одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће у будуће спроводити набавку оваквих услуга уз поштовање одредби Закона о јавним набавкама (*Доказ: Извод из одазивног извештаја*).

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је, увидом у субаналитичку картицу 484111 - Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода за директног корисника буџетских средстава Градоначелник за период 1.1. до 31.5.2018. године, да нису евидентирани расходи по основу санитарних услуга (*Доказ: Субаналитичка картица 484111 - Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода за 2018. годину*).

2) - 3) Одлуком о Градској управи града Ваљева број 011-10982017-04⁸ од 28.12.2017. године уређена је организација и делокруг рада Градске управе Града Ваљева. Овом одлуком Градска управа се, почев од 1.1.2018. године, образује као јединствен орган. У том смислу, донет је План јавних набавки за 2018. годину за јединствену Градску управу.

(1) У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је у 2018. години спроведен поступак јавне набавке горива за службена возила и закључен Уговор број 404-151/2018-06 од 02.04.2018. године (*Докази: План јавних набавки за 2018. годину; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-45/2018-06 од 06.02.2018. године; Записник о отварања понуда број 404-45/2018-06-з од 12.03.2018. године; Одлука о додели уговора број 404-45/2018-06-о од 19.03.2018. године; Уговор за набавку горива за Градску управу града Ваљева број 404-151/2018-06 од 02.04.2018. године*).

(2) У тексту одазивног извештаја констатовано је да је након спороведеног поступка јавне набавке закључен уговор број 404-102/2016-06 на период од годину дана и у складу с тим је праћена реализација за период трајања уговора и испоштована је уговорена вредност (*Доказ: Уговор број 404-102/2016-06*).

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је, након спроведеног поступка јавне набавке, закључен Уговор за набавку obroка за потребе дневног боравка између Градске управе за друштвене делатности и Предшколске установе „Милица Ножица“ број 404-340/2017-06 од 4.9.2017. године. Уговорена вредност од 1.892 хиљаде динара. Уговор је закључен на период од годину дана. Увидом у приложену документацију утврдили смо да је закључно са 30.6.2018. године уговор реализован у износу од 1.353 хиљаде динара (*Докази: Записник о отварању понуда број 404-277/2017-06-з од 31.8.2017. године; Образац понуде са спецификацијом цена од 14.6.2017 године; Одлука о додели уговора број 404-277/2017-06-о од 31.8.2017. године; Уговор број 404-340/2017-06 од 4.9.2017. године; Закључни лист за период 1.1-31.12.2017. године; Закључни лист за период 1.1-30.6.2018. године*).

(3) У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је разумео препоруку, а да у 2017. години нису извођени радови на објектима месних заједница (*Доказ: Извод из Одазивног извештаја*).

У поступку ревизије Одазивног извештаја, увидом у План јавних набавки за 2018. годину, утврдили смо да су Планом јавних набавки планиране набавке радова ради реконструкције и адаптације објеката месних заједница, и то: на позицији 3.19 Радови на крову МЗ Грабовица и на позицији 3.28 Реконструкција објеката месних заједница. Увидом у

⁸ Службени гласник града Ваљева бр. 14/2017

Извештај о спроведеним јавним набавкама за први квартал 2018. године утврђено је да није било спроведених поступака јавних набавки за ову врсту радова (*Доказ: План јавних набавки Градске управе Града Ваљева за 2018. годину број 404-4/2018-06 од 6.2.2018. године; Извештај о спроведеним јавним набавкама за први квартал 2018. године*).

Према изјави одговорног лица Одељења за финансије у периоду од 2017. године до 31.5.2018. године Градска управа града Ваљева није спроводила јавне набавке које се односе на радове у Месним заједницама (*Доказ: Извештај за ревизију за период 2017-2018. године*).

- (4) У 2017. години спроведен је поступак јавне набавке и закључен Уговор о набавци канцеларијског материјала број 404-482/2017-06 од 6.12.2017. године (*Докази: Уговор број 404-482/2017-06 од 6.12.2017. године; Техничка спецификација*).

У поступку ревизије Одазивног извештаја, увидом у План јавних набавки за 2018. годину, утврдили смо да је планирана набавка канцеларијског материјала на позицији 1.1.9 Набавка канцеларијског материјала (*Доказ: План јавних набавки Градске управе града Ваљева за 2018. годину број 404-4/2018-06 од 6.2.2018. године*).

4)

- (1) Планом јавних набавки за 2017. годину на позицији 1.1.8 Материјал за образовање, планирана је набавка постељине и тепиха у износу од 900 хиљада динара. У 2017. години, на конту 426321 – Материјал за образовање исказани су расходи у износу од 768 хиљада динара од чега се на набавку постељине односи 630 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор за набавку дечјих постељина број 10928 од 06.12.2017. године са ТКР „Анђела текс“ из Шапца. Вредност уговора износи 630 хиљада динара (*Докази: План набавки за 2017. годину број 386 од 16.01.2017. године; Позив за подношење понуда; Конкурсна документација за јавну набавку 1.1.8/2017; Одлука о додели уговора број 10160 од 16.11.2017. године; Уговор број 10928 од 6.12.2017. године; Картица конта 426321 – Материјал за образовање*).

- (2) Планом јавних набавки за 2017. годину на позицији 1.1.7 Канцеларијски, потрошни и дидактички материјал планирана је набавка износу од 3.917 хиљада динара од чега се на дидактички материјал односи 1.500 хиљада динара без ПДВ. Увидом у картицу конта 426611 – Материјал за образовање утврђено је да су евидентирани расходи у износу од 1.731 хиљаду динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор за набавку дидактичког материјала број 9471 од 31.10.2017. године са добављачем И.Д. „Прима“, из Горњег Милановца. Вредност уговора износи 1.625 хиљада динара са ПДВ (*Докази: План набавки за 2017. годину број 386 од 16.1.2017. године; Позив за подношење понуда; Конкурсна документација за јавну набавку 1.1.7/2017; Одлука о додели уговора број 8843 од 12.10.2017. године; Уговор број 9471 од 31.10.2017. године; Картица конта 426611 – Материјал за образовање - дидактички материјал*).

- (3) Увидом у субаналитичку картицу 252111 за добављача „Кнез Петрол“, Батајница, субаналитичке картице конта 426411 - Бензин и 426412 – Дизел утврђено је да су по основу Уговора о набавци горива за моторна возила број 4267 који је закључен са „Кнез Петрол“ д.о.о. Батајница извршени расходи током 2016. и 2017. године у износу од 4.432 хиљаде динара. Уговор број 4267 реализован је у количинама већим од уговорених, и то: уговорена је количина дизела од 22.200 литара, набављено је 24.373 литара дизела, дакле за 2.123 литара више од уговорене количине; уговорена количина бензина еуропремиум 95 у износу од 500 литара а набављено 663 литара, односно 163 литара више док је набављена количина бензина еуропремиум 98 мања од уговорене за 1.890 литара. Укупно

прекорачење уговорених количина бензина и дизел горива износи 445 литара, односно за наведени износ је дошло до повећања обима предмета набавке (*Докази: Уговор број 4267 од 01.06.2016. године; Картица конта 426411 – Бензин; Картица конта 426412 – Дизел гориво; Картица добављача „Кнез петрол“; Рачун број 2257-2016 од 15.06.2016. године; Рачун број 2693-17 од 30.06.2017. године; Рекапитулација реализације уговора за набавку горива за возила 2016/2017 потписана од стране одговорног лица субјекта ревизије*)

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављен је Уговор о јавној набавци број 5769 од 28.06.2017. године за набавку горива за моторна возила. Уговор је закључен на период од годину дана. Увидом у субаналитичке картице конта 426411 - Бензин и 426412 – Дизел за период од 01.07.2017. године до 30.04.2018. године утврдили смо да није дошло до прекорачења вредности уговора, реализација два месеца пре истека периода на који је уговор закључен је 76 % уговорене вредности (*Докази: Уговор за набавку горива за моторна возила број 5769 од 28.06.2017. године; Картица конта 426411 – Бензин; Картица конта 426412 – Дизел гориво; Рекапитулација извршења уговора за набавку горива 2017/2018; Рачун број 4067-2017 од 15.07.2017. године; Рачун број 7936-2017 од 31.12.2017. године; Рачун број 179-2018 од 15.01.2018. године; Рачун број 2650-2018 од 30.04.2018. године; Оверена изјава одговорног лица Установе број 4852 од 23.05.2018. године*)

- (4) У 2017. години директор Предшколске установе „Милица Ножица“ закључио је анексе уговора за три партије за набавку хране, и то: Анекс уговора број 8080 од 28.07.2017. године са добављачем „Сезам 014“ из Ваљева за партију број 2 – Свеже пилеће месо; Анекс уговора број 6427 закључен дана 28.07.2017. године са добављачем „Еуропром“ из Ваљева за партију број 8 – Маргарин и свињска маст и Анекс уговора број 7788 закључен дана 14.09.2017. године са добављачем „Еуропром“ за партију 16 - Брашно. Чланом 1. наведених уговора дефинисано је повећање вредности уговора за 5%. Увидом у картице робног књиговодства и картице добављача за узорковане партије утврдили смо да су расходи извршавани у оквиру уговорених вредности (*Докази: Уговор број 7782, 7783, 7802, 7804; Анекс уговора број 8080; Анекс уговора број 6427; Анекс уговора 7788; Рекапитулација реализације уговора по ЈН 1.1.2/2016 – Набавка намирница и прехранбених производа; Картице робе: 0039, 0052, 0058, 0233, 0045; Картице добављача: 007, 014, 240 и 178; Картица конта 426823 – Намирнице за припремање хране*).

5)

Увидом у картицу добављача 252121 – аналитика закључује се да је током 2017. години АП Горан Јездић ПР из Љига, изводио радове који се односе на ископ земље и рад багера, у износу од 1.467 хиљада динара, а да при томе није спроведен поступак јавне набавке, иако се ради о истоврсним услугама, него су као и ранијих година са извођачем радова закључени уговори о обављању радова. Према писаном изјашњењу директора установе, од 22.05.2018. године број 659, у 2018. години не постоји потреба за ангажовањем грађевинских машина јер нису планиране такве врсте радова (*Докази: Допис број 659 од 22.05.2018. године*).

- 2) У току 2017. године спроведен је поступак јавне набавке мале вредности под називом Металобраварско-столарски радови, након кога је закључен уговор са „Тргометалинг“ д.о.о. Ваљево, број 107 од 20.02.2017. године (*Докази: План јавних набавки Установе за физичку културу „Валис“ за 2017. годину број 13/1 од 10.01.2017. године и измене плана од 10.04.2017. године, од 27.06.2017. године и од 22.11.2017. године; Уговор број 107 од 20.02.2017. године; Одлука о покретању поступка број 70 од 06.02.2017. године; извештај о стручној оцени понуда број 70/4 од 20.02.2017. године; Одлука о додели уговора број 70/6 од*

- 20.02.2017. године, Образац понуде; План јавних набавки Установе за физичку културу „Валис“ за 2018. годину број 82 од 26.01.2018. године и измене плана број 218; број 292; број 368 и број 620).
- 3) Расходи за лимарске радове, односно радове на крову добављача Радана Ивановића ПР из Мале Иванче у 2017. години изведени су и износу од 435 хиљада динара са ПДВ, тако да за исте није било неопходно спроводити поступак јавне набавке. У 2018. години до 16.05.2018. године није планирана набавка лимарских радова (Докази: Картица конта 252111 – Добављачи у земљи за партнера DZ 023 Радан Ивановић ПР; уговор број 198/1 од 18.04.2017. године; Рачун – отпремница број 0672017 од 24.10.2017. године; Записник о коначном обрачуну и примопредаји радова број 17/II од 18.10.2017. године, обрачунски лист грађевинске књиге и листови грађевинског дневника).
- 4) У току 2017. године спроведен је поступак јавне набавке мале вредности - Редован ремонт пумпи и електромотора у спортским објектима Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево, након кога је закључен уговор број 255 од 28.04.2017. године са „Сомпрех“ д.о.о. Ваљево (Докази: План јавних набавки Установе за физичку културу „Валис“ за 2017. годину; Уговор број 255 од 28.04.2017. године; Одлука о покретању поступка број 214 од 18.04.2017. године; извештај о стручној оцени понуда број 214/5 од 28.04.2017. године; Одлука о додели уговора број 214/6 од 28.04.2017. године, Образац понуде; техничка спецификација; План јавних набавки Установе за физичку културу „Валис“ за 2018. годину број 82 од 26.01.2018. године и измене плана број 218; број 292; број 368 и број 620).
- 5) У току 2017. године спроведен је поступак јавне набавке за радове на пластификацији базена у СРЦ „Петница“ и закључен је уговор са број 213 од 13.04.2017. године са „Lever Inženjering“ д.о.о. Београд.У 2018. години до није планирана набавка радова на пластификацији базена (Докази: План јавних набавки Установе за физичку културу „Валис“ за 2017. годину; Уговор број 213 од 13.04.2017. године; Одлука о покретању поступка број 188 од 04.04.2017. године; Извештај о стручној оцени понуда број 188/5 од 13.04.2017. године; Одлука о додели уговора број 188/6 од 13.04.2017. године, Образац понуде и предмер и предрачун радова).
- (Б)
- 1)
- (1) За вишкове и мањкове изведених радова, након овере од стране стручног надзора, сачињаван је Анекс уговора, у складу са одредбама члана 115. Закона о јавним набавкама (Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-10/2017-06; Записник о отварању понуда број 404-10/2017-06-з; Одлука о додели уговора број 404-10/2017-06-о; Уговор 404-122/17-06; Анекс I Структура цена; Понуде понуђача; Окончана ситуација 89/17 са овером надзорног органа; Решење о вршењу стручног надзора)
- (2) У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да је у оквиру Плана јавних набавки Градске управе града Ваљева за 2018. годину планирана набавка електричне енергије. Након спроведеног поступка јавне набавке са најповољнијим понуђачем, ЈП ЕПС Београд, закључен је уговор број 404-123/2018-06 од 19.3.2018. године (Докази: План јавних набавки Градске управе града Ваљева за 2018. годину; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-44/2018-06; Записник о отварању понуда број 404-44/2018-06-з; Одлука о додели уговора број 404-44/2018-06-о; Уговор за набавку електричне енергије број 404-123/2018-06 од 19.3.2018. године; Образац 9 – Структура цена; Образац 10 – Образац понуде; Техничка спецификација ЕД бројева наручиоца).
- У поступку ревизије Одазивног извештаја такође смо утврдили да је у периоду од 20.4.2017. године до 15.12.2017. године набавка електричне енергије за јавну расвету и

семафоре вршена као резервно снабдевање, што је проузроковало увећане расходе по овом основу (Докази: Уговор број 972/16 од 20.4.2016. године; Уговор број 404-280/17-06 од 6.6.2017. године; више рачуна за испоручену електричну енергију у периоду резервног снабдевања).

- (3) (4) У 2017. години спроведен је поступак јавне набавке радова на редовном одржавању асфалтираних улица на територији града Ваљева (Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-10/2017-06; Записник о отварању понуда број 404-10/2017-06-з; Одлука о додели уговора број 404-10/2017-06-о; Уговор 404-122/17-06; Анекс 1 Структура цена; Понуде понуђача; Окончана ситуација 89/17 са овером надзорног органа; Решење о вршењу стручног надзора).
- (5) У 2017. години спроведен је поступак јавне набавке радова на одржавању макадамских путева, након чега је са најповољнијим понуђачем закључен уговор (Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-17/2017-06; Записник о отварању понуда број 404-17/2017-06-з; Одлука о додели уговора број 404-17/2017-06-о; Уговор 404-144/17-06; Структура цена; Понуде понуђача; Прва и друга привремена ситуација са овером надзорног органа; Решење о вршењу стручног надзора; Захтев извођача радова за вишкове и мањкове радова број 27/07; Мишљење надзорног органа о вишковима и мањковима радова број Сл/17.)
- (6) У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је у 2018. години спроведен поступак јавне набавке горива за службена возила и закључен Уговор број 404-151/2018-06 од 02.04.2018. године. Уговором је дефинисана могућност промене цена добара у складу са кретањем цена нафтних деривата на светском тржишту, без закључивања посебног анекса уговора (Докази: План јавних набавки за 2018. годину; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-45/201-06 од 06.02.2018. године; Конкурсна документација за јавну набавку број 404-45/2018-06-к; Записник о отварања понуда број 404-45/2018-06-з од 12.03.2018. године; Одлука о додели уговора број 404-45/2018-06-о од 19.03.2018. године; Уговор за набавку горива за Градску управу града Ваљева број 404-151/2018-06 од 02.04.2018. године).
- (7) Одлуком о Градској управи града Ваљева број 011-10982017-04 од 28.12.2017. године Градска управа се, почев од 1.1.2018. године, образује као јединствен орган. У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је у 2018. години Градска управа града Ваљева спровела поступак јавне набавке потрошног материјала и закључила Уговор број 404-131/2018-06 од 23.03.2018. године. Техничка спецификација као саставни део конкурсне документације садржи опис добара која су предмет набавке (Докази: План јавних набавки за 2018. годину; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-61/2018-06 од 20.02.2018. године; Записник о отварању понуда број 404-61/2018-06 од 05.03.2018. године; Одлука о додели уговора број 404-61/2018-06 од 14.03.2018. године; Уговор број 404-131/2018-06 од 23.03.2018. године; Техничка спецификација).

2)

- (1) Увидом у Планове јавних набавки за 2017. и 2018. годину утврдили смо да истим није планирана набавка половних аутомобила (Доказ: Планови јавних набавки директних корисника буџетских средстава Града Ваљева за 2017 и 2018. годину).
- (2) Увидом у Планове јавних набавки за 2017. и 2018. годину утврдили смо да истим није планирана набавка половних виљушара (Доказ: Планови јавних набавки директних корисника буџетских средстава Града Ваљева за 2017 и 2018. годину).

- (3) За јавну набавку софтвера за пољопривреду, у одазивном извештају је наведено да су софтверске модуле „напунили“ подацима тако да се могу користити и сачинили корисничка упутство за употребу софтверског система. Агрометеоролошке станице су у систему ПИС - Прогнозно извештајне службе Министарства пољопривреде тако да се подаци који долазе са сензора агрометеоролошких станица обрађују у Прогнозно извештајној служби, после обраде се прослеђују у Градску управу са јасним смерницама у којим засадима се дешавају промене и са препорукама које се прослеђују пољопривредним произвођачима у виду СМС поруке (*Докази: Апликација СМС булк – корисничка упутства; Апликација за евиденцију стоке; Апликација за катастарску евиденцију; Апликација за праћење и контролу инсеката; Апликација за праћење квалитета земљишта; Апликација за праћење развоја пољопривредних култура, броја стоке; База корисника; Евиденција по кориснику; Примери база по апликацијама и СМС инфо – преглед коме су послате поруке*).
- У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да током 2017. и 2018. године нису вршене набавке софтвера за пољопривреду. Горе поменути софтвер за пољопривреду налази се у употреби у предузећу „Агроразвој ваљевске долине“ д.о.о. (*Докази: Извештај о датим грлима по корисницима и уговорима; Збирни преглед преузете стоке по корисницима; Извештај о послатим порукама*).
- (4) Комисија за примопредају сепаратора формирана је Решењем број 404-173/2016-06-п од 04.05.2017. године. О извршеној примопредаји сачињен је записник број 011-51/17-02 од 22.05.2017. године којим је констатовано да се исти предаје на коришћење ЈКП „Видрак“ (*Доказ: Записник број 011-51/17-02 од 22.05.2017. године*).
- (5) У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да је у оквиру Плана јавних набавки Градске управе града Ваљева за 2018. годину планирана набавка електричне енергије. Након спроведеног поступка јавне набавке са најповољнијим понуђачем, ЈП ЕПС Београд, закључен је уговор број 404-123/2018-06 од 19.3.2018. године (*Докази: План јавних набавки Градске управе града Ваљева за 2018. годину; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-44/2018-06; Записник о отварању понуда број 404-44/2018-06-з; Одлука о додели уговора број 404-44/2018-06-о; Уговор за набавку електричне енергије број 404-123/2018-06 од 19.3.2018. године; Образац 9 – Структура цена; Образац 10 – Образац понуде; Техничка спецификација ЕД бројева наручиоца*).
- (6) У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је у 2018. години спроведен поступак јавне набавке горива за службена возила и закључен Уговор број 404-151/2018-06 од 02.04.2018. године. Уговором је дефинисана могућност промене цена добара у складу са кретањем цена нафтних деривата на светском тржишту, без закључивања посебног анекса уговора (*Докази: План јавних набавки за 2018. годину; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-45/2018-06 од 06.02.2018. године; Записник о отварања понуда број 404-45/2018-06-з од 12.03.2018. године; Одлука о додели уговора број 404-45/2018-06-о од 19.03.2018. године; Уговор за набавку горива за Градску управу града Ваљева број 404-151/2018-06 од 02.04.2018. године*).
- (7) Одлуком о Градској управи града Ваљева број 011-10982017-04 од 28.12.2017. године Градска управа се, почев од 1.1.2018. године, образује као јединствен орган. У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је у 2018. години Градска управа града Ваљева спровела поступак јавне набавке потрошног материјала и закључила Уговор број 404-131/2018-06 од 23.03.2018. године. Техничка спецификација као саставни део конкурсне документације садржи опис добара која су предмет набавке (*Докази: План*

јавних набавки за 2018. годину; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-61/2018-06 од 20.02.2018. године; Записник о отварању понуда број 404-61/2018-06 од 05.03.2018. године; Одлука о додели уговора број 404-61/2018-06 од 14.03.2018. године; Уговор број 404-131/2018-06 од 23.03.2018. године; Техничка спецификација).

3)

- (1) Четвртом изменом плана јавних набавки за 2017. годину која је усвојена дана 09.11.2017. године, на седници Управног одбора, на позицији 1.3.6 Замена унутрашње столарије на објектима „Наша радост“ и „Звончић“ и репарација постојеће на објектима „Михаило Ступар“, „Колибри“, „Наша радост“ и Централне кухиње планирана су средства у износу од 10.000 хиљада динара. Након усвајања Измене плана, директор Предшколске установе „Милица Ножица“ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке радова број 9953 од 10.11.2017. године, као и Решење о образовању комисије за јавну набавку радова. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 11256 од 13.12.2017. године о извођењу грађевинско занатских радова на замени и репарацији постојеће столарије са добављачем „Дес“ д.о.о. Ваљево, уговорене вредности 11.947 хиљада динара са ПДВ (Докази: План јавних набавки за 2017. годину; Измена плана јавних набавки; Налог за покретање јавне набавке број 9962 од 10.11.2017. године; Одлука о покретању јавне набавке број 9953 од 10.11.2017. године; Решење о образовању комисије број 9954 од 10.11.2017. године; Изјава о одсуству сукоба интереса број 9954 од 10.11.2016.године; Уговор о извођењу радова на замени и репарацији постојеће столарије број 11256 од 13.12.2017. године; Записник о отварању понуда број 11120 од 11.12.2017.године; Извештај о стручној оцени понуда број 11139 од 11.12.2017. године; Одлука о додели уговора број 11181 од 11.12.2017. године; Изјава службеника за јавне набавке)
- (2) Уз Одазивни извештај достављени су Уговори закључени након спроведеног поступка јавне набавке у 2017. години и копије меница којима се потврђује да су добављачи доставили средства финансијског обезбеђења (Докази: Уговори закључени након спроведеног поступка јавне набавке дана 21.09.2017. године, број 7989;7988; 7987; 7986; 7985; 7984; 7983; 7982; 7981; 7980; 7979; 7978; 7977; 7976; 7975; 7974; 7973; 7972 и 7971; Копије меница за деветнаест партија; Изјава службеника за јавне набавке).
- 4) У одазивном извештају није достављена документација о спроведеном поступку јавне набавке за набавку радова за замену столарије на просторијама Центра за културу. У току ревизије одазивног извештаја Центар за културу доставио је документацију која се односи на спроведени поступак јавне набавке број 404-12/2017 (Докази: Одлука о покретању поступка број 1051 од 13.11.2017. године; Записник о отварању понуда број 1243 од 14.12.2017. године; Одлука о додели уговора број 1253 од 15.12.2017. године; Уговор број 1372 од 26.12.2017. године; Понуде оба понуђача са доказима; План Јавних набавки број 1099 од 22.11.2017. године).
- 5) У Одазивном извештају који је доставила Установа за физичку културу „Валис“ приложена је документација којом се потврђује да је у 2017. години спроведен поступак јавне набавке мале вредности број 2/2017 за услуге обезбеђења особља. Комисија за јавне набавке констатовала је као прихватљиву понуду ПТП „Агроном Коп“. Понуђач је приложио доказе којим се потврђује испуњеност додатних услова одређених конкурсном документацијом (Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 59 од 31.01.2017. године; Извештај о стручној оцени понуда, број 59/5 од 09.02.2017. године; Структуру цена Образац понуде, број 033/2017; Уговор о привременом-повременом вршењу посла са пет лица - спасиоци на базену; три Дипломе о положеном испиту и стеченом звању спасиоца на

води, Уверење о завршеној обуци за спасиоца приправника и Легитимацију Црвеног крста Србије за спасиоца на води; четири Уговора о привременом-повременом вршењу посла за послове учитеља пливања на базену, са приложеним важећим сертификатима и дозволама за рад као учитеља пливања за ова четири лица; Уговоре о привременом-повременом вршењу посла са три лица за послове хигијеничара, једним лицем за рад на разгласу, три лица за послове ноћног чувара, једним лицем за послове вртлара и два лица за послове редара на базену; Одлука о додели уговора, број 59/6 од 09.02.2017. године; Уговор о јавној набавци мале вредности, број 102 од 17.02.2017. године; План јавних набавки Установе за физичку културу „Валис“ за 2018. годину број 82 од 26.01.2018. године и измене плана број 218; број 292; број 368 и број 620).

- б) ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ престала је са радом 01.12.2016. године, на основу Одлуке о престанку рада, постојања и брисању из регистра привредних субјеката ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ и преузимању права, обавеза и послова на град Ваљево.

2.2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на спроведене поступке јавних набавки веродостојне, осим у делу који се односи на набавку добара и услуга током 2017. године без претходно спроведеног поступка јавне набавке, као и у делу набавке угоститељских услуга током 2018. године без претходно спроведеног поступка јавне набавке и набавку горива за службене аутомобиле у поступку јавне набавке који није у складу са законским прописима.

2.2.6. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне документације

2.2.6.1 Опис неправилности

Град Ваљево је преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 23.155 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове у износу од 5.134 хиљаде динара за: (1) стручне услуге по уговорима о делу без достављеног извештаја о обављеном послу 300 хиљада динара; (2) расходе на име постављања сигнализације 352 хиљаде динара без адекватно вођеног грађевинског дневника и књиге; (3) трансферисана средства Дому здравља 4.482 хиљаде динара на име извођења грађевинских радова без претходне овере грађевинске књиге од стране стручног надзора;
- 2) Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове у износу од 2.358 хиљада динара за: (1) услугу израде текста 200 хиљада динара без доказа о обиму изведених услуга; (2) пројектну документацију 2.158 хиљада динара за испоручени елаборат који није у складу са захтеваним карактеристикама;
- 3) Предшколска установа „Милица Ножица“ у износу од 130 хиљада динара за расходе сервисирања возила без радног налога и без потврде о уграђеним резервним деловима .
- 4) Центар за културу у износу од 448 хиљада динара за радове а климатизацији и вентилацији без овере стручног надзора (тачка 5.1.4.1);
- 5) Установа за физичку културу „Валис“ у износу од 1.784 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање без доказа о извршењу радова, и то: (1) за радове на поправци објеката по завршеној летњој сезони 456 хиљада динара; (2) за изведене радове за одвођење атмосферских падавина 416 хиљада динара; (3) за израду и фарбање стартних блокова и челичних мердевина на базенима 272 хиљаде динара; (4) радове на изради, испоруци и

монтажи преливних решетки на СРЦ „Петница“ 487 хиљада динара и (5) за остале грађевинске радове 153 хиљаде динара (тачка 5.1.3.12);

- б) Дирекција за робне резерве у износу од 500 хиљада динара за расходе рачуноводствених услуга без доказа о обиму извршене услуге;
- 7) ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ у износу од 12.801 хиљаде динара, и то: (1) на име текућих поправки и одржавања 2.330 хиљада динара за радове на санацији путева и улица без овере надзорног органа и (2) за изведене радове без овере стручног надзора 10.471 хиљаду динара.

2.2.6.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

1)

- (1) Одговорна лица Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове навела су у одазивном извештају да су разумели препоруке Државне ревизије и да до краја 2017. године нису закључивали уговоре о делу.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су извештаји извршилаца по основу уговора о делу (*Докази: извештаји по основу уговора о делу број 404-39/2017-01 од 14.3.2017. године; извештај о раду за послове надзорног органа за месец јануар; извештај о раду за послове скенирања документације од 10.3.2017. године*).

- (2) У одазивном извештају није достављена документација о мерма исправљања.

У току ревизије одазивног извештаја достављена је документација која потврђује да се расходи за саобраћајну сигнализацију - редовно одржавање семафора извршавају на основу валидне рачуноводствене документације. Уз рачун је достављена отпремница, спецификација изведених радова оверени од стране надзорног органа као и потврда надзорног органа да су радови изведени и услуга фактурисана у складу са одредбама уговора (*Докази: Решење о одређивању надзорног органа број 404-95/18-06-1; Изјава број 1239/2018-01/8; Рачун/отпремница број 018-US/18; Спецификација изведених радова и материјала; Уговор број 404-95/18-06*).

- (3) У одазивном извештају није достављена документација о мерма исправљања.

У току ревизије одазивног извештаја достављен је допис Дома здравља у коме се наводи да је планом јавних набавки и финансијским планом Дома здравља планирано да се из средства оснивача изврши адаптација простора за инсталацију рентген апарата. Покретање поступка јавне набавке предвиђено је месец јул 2018. године (*Докази: Образложење Дома здравља број ДЗ-01/2066; Налог директора за покретање поступка јавне набавке*).

2)

- (1) и (2) У одазивном извештају није достављена документација о мерма исправљања.

У току ревизије одазивног извештаја достављен је записник о примопредаји урбанистичког пројекта, као и потврда Одељења за урбанизам, грађевинарство, саобраћај и животне средина (*Доказ: обавештење број 35-1/2018-070; рачун број 06/18; Записник о пријему документације број 35-1/2018-070; Уговор број 404-476/2017-06*).

- (3) У Одазивном извештају уз рачун за извршено сервисирање возила достављен је радни налог за извршену услугу. Документа су потписана од стране одговорних лица (*Докази: Рачун број 612/17 од 26.09.2017. године; Радни налог број 612/17*).

- 4) У одазивном извештају није достављена документација о мерама исправљања за утврђену неправилност.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављена је документација о изведеном раду на промени столарије на просторијама Центра за културу. Издаци за ове намене извршени су на основу документације, која је оверена од стране стручног надзора (*Докази: Прва*

привремена ситуација број 787/2017 и преглед изведених радова; извод број 166; финансијски налог за књижење број 216/1; окончана ситуација број 90/2018 и преглед изведених радова; књижно одобрење број 127/2018; извод број 73/1, финансијски налог број 47/1 и картица пословног партнера).

5)

- (1) Установа за физичку културу „Валис“ навела је у одазивном извештају да радови на одржавању објеката након завршене летње сезони нису извођени у 2017. години.
- (2) У 2017. години изведени су радови на изради дренажних канала на простору бившег голф терена у СРЦ „Петница“. Радови су изведени на основу закљученог уговора, након завршетка радова извођач је доставио фактуру, окончану ситуацију и грађевински дневник који је вођен током трајања радова. На крају је сачињен је записник о коначном обрачуну и примопредаји радова (Докази: Уговор о извођењу радова број 297/1 од 19.05.2017. године са техничком спецификацијом радова; окончана ситуација број 619 од 28.07.2017. године; рачун број 44/017 од 25.07.2017. године; Листови грађевинске књиге и грађевинског дневника; Записник о коначном обрачуну и примопредаји радова и картица конта 252111- Додављачи у земљи).
- (3) Према наводима из одазивног извештаја у 2017. години нису извођени радови на изради и испоруци преливних решетки.
- (4) Радови на фарбању стартних блокова и мердевина извођени су у оквиру радова уговорених након спроведеног поступка јавне набавке број 3/2017 – Металобраварски и столарски радови. Након закљученог уговора, извођач је обављао потребне металобраварске и столарске радове уз поштовање одредби уговора (Докази: Уговор број 107 од 20.02.2017. године са образцем понуде; рачуни/отпремнице: број 7 од 01.03.2017. године; број 23 од 05.04.2017. године; број 34 од 26.04.2017. године; број 54 од 20.06.2017. године; број 73 од 25.09.2017. године; захтев за израду ограде око терена за баскет од 10.06.2017. године; записник о примопредаји радова од 20.06.2016. године; захтев за израду монтажних клупа за играче од 10.09.2017. године; записник о примопредаји радова од 25.09.2017. године; допис извођача радова о одређивању руководиоца радова од 22.02.2017. године и картицу конта 252111 – Додављачи у земљи).
- (5) Грађевински радови у СРЦ „Петница“ који се односе на радове на терену за баскет и поставку армирано бетонске подлоге. Након закључених уговора, испостављени су рачуни, листови грађевинске књиге, као и записници о примопредаји радова (Докази: Уговор број 317/1 од 25.05.2017. године; фактура број 216/2017 од 14.06.2017. године; обрачун изведених радова; листови грађевинске књиге; записник о коначном обрачуну и примопредаји радова број 317/2 од 30.05.2017. године; Уговор број 244 од 25.04.2017. године; фактура број 199/2017 од 22.05.2017. године; обрачун изведених радова; лист грађевинске књиге; записник о коначном обрачуну и примопредаји радова број 244/1 од 19.05.2017. године).
- б) „Дирекција за робне резерве“ престала је са радом, на основу одлуке Скупштине града Ваљева број 011-14/16-04 од 15.07.2016. године.
- 7) ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ престала је са радом 01.12.2016. године, на основу Одлуке о престанку рада, постојања и брисању из регистра привредних субјеката ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ и преузимању права, обавеза и послова на град Ваљево..

2.2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на валидну документацију веродостојне.

2.2.7 Неправилности везане за приходе

2.2.7.1 Опис неправилности

Код прихода утврђене су следеће неправилности:

- 1) приходи које је остварила Предшколска установа „Милица Ножица“, од пружања услуга за боравак деце, у износу од најмање 57.015 хиљада динара и приходи од давања у закуп пословног простора, који је остварила Установа за физичку културу „Валис“ у износу од најмање 2.224 хиљаде динара нису уплаћивани на прописане рачуне за уплату јавних прихода већ директно на подрачун ових индиректних корисника;
- 2) није успостављена аналитичка евиденција о потраживањима за обрачунати допринос за грађевинско земљиште утврђен решењима о грађевинској дозволи и није исказано потраживање од најмање 1.385 хиљада динара за допринос за грађевинско земљиште који се плаћа на 36 месечних рата,
- 3) закупцима пословног простора не издају се фактуре и не врши се евидентирање задужења, а уговори су закључени на неодређено време, у већини случајева пре 20 и више година;
- 4) потраживања од политичких субјеката у износу од најмање 1.791 хиљаду динара и потраживања од закупаца пословног простора против којих се воде судски спорови у износу од најмање 3.895 хиљада динара нису исказана у пословним књигама;
- 5) накнада стварних трошкова за рад Градских управа уведена је супротно законским прописима;
- 6) Установа за физичку културу „Валис“ и месне заједнице издају пословни простор без сагласности оснивача.

2.2.7.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1)
 - (1) У Одазивном извештају Предшколске установе „Милица Ножица“ достављени су налози за уплату средстава од пружања услуга за боравак деце у установи у којима се за уплату користи прописани рачун за уплату јавних прихода број 840-742146843-17, почев од новембра месеца 2017. године (*Докази: Налог благајне и налог за уплату од 09.11.2017.године; Налог благајне и налог за уплату од 15.11.2017.године; Налог благајне и налог за уплату од 08.12.2017.године; Налог благајне и налог за уплату од 18.12.2017.године*).
 - (2) У Одазивном извештају Установе за физичку културу „Валис“ достављен је анекс уговора о закупу простора на кровном и фасадном делу СЦ „Валис“ у коме је измењен рачун за уплату прихода од закупа, тако да купац „Телеком Србија“ а.д. Београд има обавезу да врши уплату закупа на прописани уплатни рачун јавних прихода број 840-742142843-10, уместо до сада коришћеног рачуна број 840-759668-42. Купац „The Best Beach 1“ је обавезу по уговорима број 93 и 98 извршио пре почетка летње сезоне, односно закључно са 26.05.2017. године (*Докази: картица конта 122111 за партнера ТО13 – „The Best Beach 1“; Уговор број 156592/1-08 од 10.10.2008. године; Анекс број 543 од 20.09.2017. године; рачун број 64/А од 01.11.2017. године; Извод број 46; три информације Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове број СЛ72017-09 од 20.07.2017. године; број СЛ740-693/17-06 од 18.08 од 10.03.2017. године број СЛ/2017-06 од 22.08.2017. године*).
- 2) У одазивном извештају нису достављени докази о мерама исправљања за ову неправилност. У ревизији одазивног извештаја Град Ваљево је доставио документацију из које се закључује да су предузете мере и активности на успостављању евиденције потраживања за плаћање доприноса за уређење грађевинског земљишта на рате. Успостављена је помоћна евиденција о обрачунатом доприносу у одељењу за урбанизам, грађевинарство, саобраћај и заштиту

животне средине, али није извршено евидентирање у пословним књигама јер не постоји група конта за дугорочна потраживања (*Докази: Упутство број 418-1/2015-01/3 одф 06.03.2015. године; Преглед обрачунатог доприноса за 2017. у 2018. годину*).

- 3) У одазивном извештају субјект ревизије наводи да су у циљу исправљања уочених неправилности и усаглашавања висине уговорене закупнине са важећом Одлуком о закупу пословног простора и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда закључени анекси уговора о закупу, којима су закупци обавезани да плаћају закупнину у складу са важећом одлуком и по испостављању фактуре. Даље се наводи да су поднете тужбе на име неплаћене закупнине против политичких странака и удружења који користе пословни простор као закупци. Такође, поднете су тужбе за иселење свих лица која без правног основа користе пословни простор Града Ваљева.

У току поступка ревизије одазивног извештаја достављене су фактуре које се издају закупцима пословног простора, као и донете пресуде које се односе на плаћње дуга за закуп или иселење из просторија које користе без правног основа политичке партије и удружења грађана

(*Докази: Иницијатива Градоначелника Заједничком правобранилаштву града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина од 15.05.2017. године; Анекс уговора КУД Ђердан број 361-27/01-08 од 04.09.2017. године; Анекс уговора СТР Комисион број 361-18/2004-08 од 29.08.2017. године; Анекс уговора Томашевић број 361-13/17-08 од 06.09.2017. године; Анекс уговора Јаковљевић број 361-25/07-06 од 19.09.2017. године; Анекс уговора Симић број 361-13/05-08 од 25.08.2017. године; Пресуда број 6П.бр.345/17 од 21.06.2017. године; Захтев за иселење – број 360-19/04-08 од 23.08.2017. године; рачун број 07/2017; рачун број 12/2017; рачун број 8175/2018; рачун број 8085/2018*).

- 4) У одазивном извештају нису достављене мере исправљања.

У току ревизије одазивног извештаја достављени докази о активносима које су предуете ради наплате потраживања од политичких субјеката. Град Ваљево тужио је три политичка субјекта за износ од укупно 1.791 хиљаду динара. Град Ваљево је тужио: 1) Демократску станку Србије за дуговани износ од 525 хиљада динара и добио пресуду број 1.П.905/17 којом се тужена странка обавезује да плати износ од 130 хиљада динара; 2) Либерално – демократску партију – Градски одбор Ваљево за дуговани износ од 933 хиљада динара и добио је пресуду број П.бр.906/17 на износ од 933 хиљаде динара и 3) Групу грађана „Победа за Ваљево“ за дуговани износ од 333 хиљаде динара, а добио је пресуду број П.бр.947/17 на износ од 169 хиљада динара. Све три пресуде су извршене, али нису нам презентовани докази да су пресуђени износи наплаћени. Смањени износи у пресудама су последица застарелости дуга, односно непредузимања адекватних мера за наплату потраживања (*Докази пресуде број 1.П.905/17; број П.бр.906/17 и број П.бр.947/17*).

- 5) У одазивном извештају нису достављене мере исправљања.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављен је закључак Градског већа којим је утврђен предлог Одлуке о престанку важења одлуке о накнадама за рад Градских управа града Ваљева који је послат Скупштини на разматрање (*Докази: Закључак број 06-30/2018-1/5*).

- 6) У одазивном извештају Установе за физичку културу „Валис“ наведено је да су препоруку разумели и да ће након добијене сагласности од оснивача, извршити оглашавање ради издавања простора у закуп. У 2018. години Установа за физичку културу „Валис“ је, након добијене сагласности оснивача број 361-10/2018-08 од 14.03.2018. године покренуо поступак

давања у закуп угоститељских објеката на базену у СРЦ „Петница“. Управни одбор донео је Одлуку број 385 од 19.04.2018. године којом је утврдио објекте који се издају у закуп, одредио почетну висину закупнине и одредио гласила у којима ће оглас бити објављен. Формирана је комисија за спровођење поступка на основу решења директора установе број 431 од 30.04.2018. године. Понуде су отворене 11.05.2018. године, сачињен је записник о отварању понуда број 502 који није потписан од стране чланова комисије. Понуде које су презентоване у поступку ревизије одазивног извештаја не садрже потпис и печат овлашћеног лица понуђача. Закључен је уговор број 625 од 16.05.2018. године са понуђачем који је понудио највећу цену закупнине, за објекте „Валис 1“ и „Валис 3“ СУР „Cafe Sportisimo“ из Бешке. Дана 18.05.2018. године купац СУР „Cafe Sportisimo“ Бешка уплатио је закупнину за један објекат, а 21.05.2018. године је послао допис да одустаје од закупа другог објекта за који и није платио закупнину у законом предвиђеном року. Управни одбор јер на седници од 22. маја донео констатацију број 655 којом је због одустајања од закупа поново покренуо поступак јавног надметања под истим условима за објекат „Валис 3“. Поступак надметања је започет утврђивањем текста огласа који је објављен у дневном листу „Напред“ и формирањем комисије за спровођење поступка јавног надметања. Након отварања и прегледа пријављених пријава, са понуђачем „Kafe Squadra“ из Ваљева који је понудио највишу цену, закључен је 31.05.2018. године уговор о закупу (*Докази: картица конта 122111 за партнера ТО13 – „The Best Beach 1“; Информације Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове број СЛ72017-09 од 20.07.2017. године; број СЛ740-693/17-06 од 18.08 од 10.03.2017. године број СЛ/2017-06 од 22.08.2017. године; Споразуми о раскиду уговора број 550 и 551 од 25.09.2017. године; картица конта 122111 за партнера ТО13 – „The Best Beach 1“, решење број 361-10/2018-8; одлука број 385; Решење број 431; записник број 502; Уговор број 625; Извод број 38 од 18.05.2018. године; пуномоћје адвокату; три понуде понуђача СУР „Cafe Sportisimo“ Бешка. Потврда о извршеној регистрацији за ПИБ, решење број БП 61909/2011 АПР, допис 646, констатација број 655; допис број 653; решење број 663; Текст огласа за поновну лицитацију; записник о јавном надметању број 705 од 29.5.2018. године; изјава о висини понуђене цене број 706 од 29.05.2018. године; Одлука о додели уговора број 711 од 30.05.2018. године; Уговор о закупу број 716 од 31.05.2018. године; огласи у дневном листу „Напред“ за прво и друго надметање; Понуде за други круг надметања, налози за уплату депозита свих учесника јавног надметања; извод из Агенције за привредне регистре број БП 114623/2011 од 20.10.2011. године; Преглед пословних партнера за конто 122111 за период од 01.01. 2018 до 13.11.2018. године; картицу конта 122111 за партнера С026 и К008).*

- 7) У одазивном извештају наведене су мере које је током 2017. године спровело Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода, а које се односе на исправљање неправилности у поступку утврђивања, контроле и наплате изворних прихода града Ваљева. Према наводима из Одазивног извештаја значајно је повећан обухват пореских обвезника слањем позива обвезницима да пријаве своју непокретност на основу доказа о стицању својине на непокретностима на основу Уговора и Решења које свакодневно стижу од нотара. Од почетка године поднето је укупно 3578 пореских пријава обвезника који не воде пословне књиге односно физичких лица и 667 пореских пријава обвезника који воде пословне књиге односно правних лица. Закључно са 14.12.2017. године донето је 285 више решења за порез на имовину физичких лица у односу на 2016. годину, а 11 евидентираних задужења више код правних лица у односу на исти период.

На основу Закључка Скупштине града Ваљево у току октобра и новембра месеца послато је физичким лицима укупно 29.015 обавештења о стању дуга.

Правним лицима је донета 981 опомена пред принудну наплату, а до 14.12.2017. године уручена су 74 решења о принудној уплати. У току децембра месеца 2017. године донето је 1478 опомена предузетницима. У 2017. години примљена су укупно 854 захтева за репрограм пореског дуга.

Дана 19.05.2017. године реализована је Одлука о замени испуњења са предузећем „Слога“ А.Д. Ваљево чиме су намирене рате по УППР-у до 2021. године.

У току 2017. године донета су 74 решења мање за комуналне таксе у односу на 2016. годину. Разлог мањег броја решења је што све већи број малих и средњих правних лица и предузетника не прелази годишњи приход 50.000 хиљада динара.

Укупно остварени приходи у периоду од 01.01. до 14.01.2017. године које администрира Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода већи су у односу на исти период. 2016. године за 24.723 хиљаде динара или 5,90 % (Докази: Одлука о замени испуњења обавеза дужника Друштва „Вујић Ваљево“ д.о.о. Ваљево према повериоцу Граду Ваљево; Извештај о утврђеним задужењима по пореским облицима од 01.01.2016. до 31.12.2016. године; Извештај о утврђеним задужењима по пореским облицима од 01.01.2017. до 31.12.2017. године; Извештај о стањима на рачунима обвезника по рачунима од 01.01.2016. до 14.12.2016. године; Извештај о стањима на рачунима обвезника по рачунима за период од 01.01.2017. до 14.12.2017. године; Преглед обвезника издвојених за принудну наплату-приказ бројчано донетих опомена за правна лица (981); Преглед обвезника издвојених за принудну наплату-приказ бројчано донетих опомена за предузетнике (1478); Преглед обвезника издвојених за принудну наплату-приказ бројчано донетих обавештења о стању дуга (29015); Преглед обвезника издвојених за принудну наплату-приказ уручених решења принудне уплате (74),ћ; Преглед стања на рачунима обвезника „Вујић Ваљево“ д.о.о. на дан 14.12.2017. године; Преглед стања на рачунима обвезника „Слога“ а.д. на дан 14.12.2017. године; Преглед стања на рачунима обвезника „Вујић Вода“ д.о.о. на дан 14.12.2017. године и Споразум о замени испуњења број:ОПУ:1410-2017 од 27.12.2017. године).

2.2.7.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на приходе веродостојне. Напомињемо да је неопходно у наредном периоду обезбедити да се издавање пословног простора у закуп врши у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

2.2.8 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без закљученог уговора

2.2.8.1. Опис неправилности

Град Ваљево је преузео обавезе и извршио расходе без закљученог уговора или другог писаног акта у износу 20.692 хиљаде динара и то:

- 1) Градоначелник и Градско веће у износу од 189 хиљада динара за услуге штампања без закљученог уговора;
- 2) Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове у износу од 2.360 хиљада динара, и то: (1) на име новогодишње репрезентације 350 хиљада динара; (2) на име расхода за одржавање зеленила без писаног уговора 1.584 хиљада динара; (3) за набавку униформи без уговора 426 хиљаде динара;
- 3) Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове у износу од 4.082 хиљада динара за: (1) услугу чишћења 381 хиљада динара; (2) услугу инсталације

софтвера 252 хиљаде динара; (3) услуге репрезентације 385 хиљада динара; (4) услуге чишћења депонија 447 хиљада динара; (5) набавку униформи 90 хиљада динара; (6) материјал за одржавање хигијене 527 хиљада динара и 7) исплате накнада без закљученог уговора 2.000 хиљаде динара;

- 4) Фондација за талентоване ученике у износу од 12.856 хиљада динара за исплаћене стипендије без писаног уговора;
- 5) Предшколска установа „Милица Ножица“ у укупном износу од 348 хиљаде динара за услуге сервисирања возила;
- 6) ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ у износу од 550 хиљада за набављени канцеларијски материјал.

2.2.8.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1) У одазивном извештају нису достављене мере исправљања за утврђену неправилност.
- 2)

- (1) Одговорна лица Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове навела су у одазивном извештају да је усвојен Правилник о поклонима, донета Одлука о набавци и закључен уговор (*Докази: Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију органа Града Ваљева број 110-1/2017-01 од 26.01.2017. године, Одлука о набавци новогодишњих поклона од 08.12.2017. године и Уговор са СЗР Бутик ситоштампа „Гарфилд“ од 15.12.2017. године*).

- (2) У прилогу уз одазивни извештај нису достављени докази за ову неправилност.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су уговори о вршењу комуналне делатности, одржавање јавних зелених површина за 2017. и 2018. годину који су закључени између Града Ваљева и ЈКП „Видрак“ Ваљево и то: 1) Уговор број 40-49/17-02 од 25.01.2017. године и 2) Уговор број 352-56/2018-01 од 01.03.2018. године (*Докази: Уговор број 40-49/17-02 од 25.01.2017. године и Уговор број 352-56/2018-01 од 01.03.2018. године и Одлука о цени услуга одржавања јавних зелених површина број 01-396/1-17 од 24.01.2017. године*).

- (3) У одазивном извештају нису достављени докази о мерама исправљања.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављен је Уговор за набавку униформи за 2017. годину број 404-194/2017, закључен између Градске управе за друштвене делатности и СЗР „Гарфилд“ д.о.о. Ваљево (*Докази: Уговор број 404-194/2017 од 07.04.2017. године и Понуда са структуром цена број 31/17 од 31.03.2017. године*).

3)

- (1) У Одазивном извештају нису достављени докази да Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове не преузима и не извршава расходе без закљученог уговора и другог писаног акта, већ је достављена изјава одговорног лица у којој се наводи да град Ваљево за услуге чишћења и одржавања чистоће ангажује запослена лица у Градској управи (*Докази: Изјава број СЛ/05/2017 од 21.12.2017. године*).

- (2) У поступку ревизије Одазивног извештаја достављен је Уговор број 404-152/2018-96 од 04.04.2018. године о набавци софтвера персоналних досијеа запослених у Градској управи града Ваљева. Уговор је закључен између Градске управе града Ваљева и „АБ Софт“ д.о.о. Београд (*Докази: Уговор број 404-152/2018-96 од 04.04.2018. године и Понуда број КР18031302 од 13.03.2018. године*).

- (3) У одазивном извештају нису исказане мере исправљања за наведену неправилност. У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је набавка услуга репрезентације и током 2017 и 2018. године вршена без претходно закљученог уговора.

- (4) У поступку ревизије Одазивног извештаја достављен је Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине града Ваљева у 2018. години број 501-13/17-07 који је донела Скупштина града Ваљева 05.06.2018. године. Наведеним програмом је утврђено да су планирана средства у износу од 500 хиљада динара за уклањање дивљих депонија са територије Града Ваљева, извршилац посла ЈКП „Видрак“ Ваљево (*Докази: Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине града Ваљева у 2018. години број 501-13/17-07 од 05.06.2018. године*).
 - (5) У току поступка ревизије Одазивног извештаја достављен је Уговор за набавку униформи за 2017. годину број 404-193/2017, закључен између Градске управе за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове и СЗР „Гарфилд“ д.о.о. Ваљево (*Докази: Уговор број 404-193/2017 од 07.04.2017. године и Понуда са структуром цена 30/17 од 31.03.2017. године*).
 - (6) У поступку ревизије Одазивног извештаја достављен је Уговор за набавку материјала за одржавање хигијене број 404-101/18-06 закључен између Градске управе града Ваљева и „SOG Line“ д.о.о. Београд. Уговорена вредност 425 хиљада динара са ПДВ (*Докази: Уговор број 404-101/18-06 од 15.03.2018. године*).
 - (7) У поступку ревизије одазивног извештаја достављен је Извештај број службено/2018 од 23.05.2018. године оверен од стране одговорних лица Градске управе града Ваљева у коме се наводи да су у току 2018. године припремљени Уговори на основу којих ће се извршити обрачун пореза и доприноса на исплаћене накнаде противградним стрелцима и да ће се расходи извршавати на основу закључених уговора (*Докази: Извештај број службено/2018 од 23.05.2018. године; Образац Уговора о обављању привремених и повремених послова*).
- 4) Фондација за талентоване ученике брисана је из Регистра Фондација, на основу Решења Министарства културе и информисања РС број 415-00-26/2016-02 од 07.11.2016. године. У току поступка ревизије ова неправилност је исправљена. Приликом додељивања стипендија за школску 2016/2017. годину са корисницима стипендија градоначелник је закључио уговоре. У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су докази који потврђују да су између Градоначелника и корисника стипендија закључени уговори за школску 2017/2018 годину (*Докази: Решење број 415-00-26/2016-02 од 07.11.2016. године о брисању из Регистра Фондације; Уговор о стипендији број 67-249/2016-09 од 19.12.2016. године; Уговор о стипендији 67-12/2017-09 од 15.12.2017; Уговор о стипендији 67-71/2017-09 од 20.12.2017. године; Уговор о стипендији 67-284/2017-09 од 18.12.2017. године; Одлука о стипендирању и додели средстава за подстицање образовања и усавршавања надарених ученика и студената број 011-5/2016-04 од 15.07.2016. године; Уговор о стипендији број 67-71/2017-09 од 20.12.2017. године; Уговор о стипендији број 67-12/2017-09 од 15.12.2017. године и Уговор о стипендији број 67-284/2017-09 од 18.12.2017. године*).
- 5) У 2017. години закључен је Уговор за услуге одржавања и поправке возила број 3413 од 03.05.2017. године са „Ауто сервис Буца, Симић Александар пр“ Ваљево. Чланом 4. Уговора дефинисано је да вредност услуге не може бити већа од средстава предвиђених финансијским планом наручиоца, односно од 500 хиљада динара са ПДВ (*Доказ: Уговор број 3413 од 03.05.2017. године*).
- 6) Скупштина града Ваљева донела је 29.11.2016. године Одлуку о престанку рада, постојања и брисања из регистра привредних субјеката јавног предузећа „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ и преузимању права, обавеза и послова на град Ваљево, број 3226/16.

2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на извршавање расхода и издатака без закљученог уговора веродостојне.

2.2.9 Неправилности у поступку припреме и доношења буџета

2.2.9.1 Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности: (1) поједини корисници су доставили финансијске планове са закашњењем, док поједини корисници финансијске планове нису ни доставили; (2) Одлуком о буџету за 2016. годину није одређена висина и рок за уплату у буџет дела остварене добити јавних предузећа и друштва капитала основаних од стране локалне власти, по завршном рачуну за претходну годину; (3) финансијски планови и измене финансијских планова Градских управа не садрже све економске класификације које су планиране Одлуком о буџету и Изменама Одлуке о буџету на делима Градских управа (4) Посебан део Одлуке о буџету града Ваљева за 2016. годину, није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације.

2.2.9.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Одговорна лица Града су у Одазивном извештају навела су да су уочене слабости исправљене у току доношења Одлуке о буџету за 2018 годину. Дана 02.08.2017 године донето је Упуство за припрему буџета Града Ваљева за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину и истог дана је прослеђено корисницима буџета.

(1) У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да су финансијске планове за 2018. годину доставили сви директни и индиректни корисници буџета Града Ваљева (*Докази: Финансијски план Градоначелника број 40-8/2018-01 од 4.1.2018. године; Финансијски план Градске управе града Ваљева број 40-9/2018-01/2 од 4.1.2018. године; Финансијски план Скупштине града број 40-9/2018-01/1 од 4.1.2018. године; Финансијски план Општинског већа број 40-11/2018-01/5 од 4.1.2018. године; Финансијски план Заједничког правобранилаштва града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина број ЈП – 11/18 од 5.1.2018. године; Измена финансијског плана Градске управе број 40-9/2018-01/2 од 20.3.2018. године; Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ број 4 од 18.1.2018. године; Међуопштински историјски архив број 19 од 11.1.2018. године; Матична библиотека „Љубомир Ненадовић број 14 од 11.1.2018. године; Центар за културу Ваљева број 24 од 11.1.2018. године; Модерна галерија број 4 од 11.1.2018. године; Народни музеј број 32 од 12.1.2018. године; Предшколска установа „Милица Ножница“ број 157/2 од 12.1.2018. године; Интернационални музички студио „Трнавац“ број 7/18 од 12.1.2018. године; Установа за физичку културу „Валис“ број 22 од 11.1.2018. године; Завод за заштиту споменика културе број 22 од 15.1.2018. године).*

(2) У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да је Одлуком о буџету за 2018. годину, чланом 18. прописано да су јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач Град Ваљево, дужни да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године део од најмање 50% добити, односно вишка прихода над расходима по завршном рачуну за 2017. годину уплате у буџет Града Ваљева. Привредна друштва чији је оснивач Град Ваљево или у којима Град Ваљево има учешћа у власништву дужна су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Града Ваљева уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2017. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Граду Ваљевоу као члану друштва. Изузетно од става 1 и 2 овог члана, уз сагласност Градског већа обавезу по основу уплате добити нема субјекат из става 1 и 2 овог члана који донесе одлуку да из добити покрије губитак, односно повећа капитал, а расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција (*Доказ: Одлука о буџету за 2018. годину*).

(3) У поступку ревизије достављени су финансијски планови Градске управе и Одлуку о буџету, као и више решења о променама апропријације и коришћењу средстава текуће буџетске резерве (Докази: Финансијски план Градске управе града Ваљева за 2018. годину од 04.01.2018. године; Одлука о буџету града Ваљева за 2018. годину; Информација број Сл/18-01/2 од 24.7.2018. године; више Одлука о промени апропријације и Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве).

(4) У Одлуци о буџету за 2018 годину, у члану 9. на економској класификацији 423000 планирана су средства за накнаде одборницима. У истом члану планирана су средства Дому здравља Ваљево на економској класификацији 464000 (Доказ: Одлука о буџету за 2018. годину).

2.2.9.3 Провера веродостојности мера исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на припрему и доношење буџета веродостојне.

ПРИОРИТЕТ 2

2.2.10 Неправилности у поступку доделе средстава на име дотација

2.2.10.1 Опис неправилности

Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 25.851 хиљаду динара, супротно Закону о удружењима и Закону о спорту, и то:

Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове и то за: (1) исплаћене дотације спортским клубовима без закључених уговора 22.475 хиљада динара; (2) ненаменску потрошњу додељених средстава 495 хиљада динара; (3) за додељена средства удружењима грађана без спроведеног конкурса 2.881 хиљаду динара.

2.2.10.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

1) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је у 2017. години у погледу финансирања програма испоштована законом и одлуком прописана процедура. Скупштина града је на седници одржаној 30.11.2017. године донела Одлуку о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта број 011-97/2017-01/3, као и Правилник о категоризацији спортских организација број 110-24/2017-09. Одлуком су прописани критеријуми и начин бодовања приликом вредновања програма спортских организација (Докази: Одлука о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ваљево број 011-97/2017-01/3 од 30.11.2017. године; Правилник о категоризацији спортских организација број 110-24/2017-09 од 30.11.2017. године;).

У току поступка ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је, након донетог Решења број 40-76/2017-09 од 30.01.2017. године о измени решења број 40-47/2017-09 од 20.01.2017. године, Градоначелник града Ваљева закључио уговоре са корисницима средстава (Докази: Решење број 40-76/2017-09 од 30.01.2017. године о изменама решења број 40-47/2017-09; Уговор број 40-132/17-09 од 14.02.2017. године; Уговор број 40-135/17-09 од 14.02.2017. године; Уговор број 40-137/17-09 од 14.02.2017. године).

2) У току поступка ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у правдање средстава за четврти квартал 2017. године – трошкови стручног рада тренера и стручњака у спорту и стипендије и хранарине. Из приложене документације утврђено је да су средства оправдана на начин исказан у Извештају о правдању финансијских средстава број 1/2018 од 05.01.2018. године (Докази: Образац пријаве КК „Металац“; Захтев за измену финансијског плана од 05.06.2017. године; Записник комисије о давању сагласности на измену финансијског плана од 12.06.2017. године; Измењен финансијски план за 2017. годину; Квартални извештаји о

у трошку средстава број 30/2017 од 29.03.2017. године; 44/2017 од 04.07.2017. године; 73/2017 од 11.10.2017. године и 1/2018 од 05.01.2018. године; Одлука број 91/2017 од 23.11.2017. године и 101/2017 од 22.12.2017. године; Извод број 118, 128 и 141; пет Уговора о ангажовању тренера од 15.08.2017. године и Уговор од 18.08.2017. године, без броја; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави; Извод из).

- 3) Скупштина града Ваљева је донела Одлуку о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења број 011-84/2017-04 од 03.11.2017. године којом су ближе уређени критеријуми, услови, начин и поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава. Скупштина града Ваљева је истог дана донела и Одлуку о оснивању Установе културе Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ Ваљево број 011-91/201-04, којом је основана наведена установа у циљу стварања услова и подстицања даљег развоја и унапређења културно-уметничког аматеризма, изворног народног стваралаштва и заштите музичког и фолклорног наслеђа. У одазивном извештају субјект ревизије наводи да у погледу извршавања расхода за Истраживачку станицу „Петница“ неправилност ће бити отклоњена тако што ће у 2018. години средства бити додељена након спроведеног конкурса (Докази: Одлука о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења број 011-84/2017-04 од 03.11.2017. године; Одлука о оснивању Установе културе Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ број 011-91/201-04 од 03.11.2017. године).

У току поступка ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Градска управа града Ваљева расписала Јавни конкурс за финансирање или суфинансирање програма јавног интереса удружења грађана у 2018. години број 40-206/2018-02. Комисија за оцењивање и селекцију програма од јавног интереса удружења грађана сачинила је Листу вредновања и рангирања програма за 2018. годину. Градоначелник града Ваљева донео је Решење број 40-460/2018-02 о финансирању односно суфинансирању укупно 19 Програма, међу којима је и Програм Истраживачке станице „Петница“ (Докази: Јавни конкурс број 40-206/2018-02, без датума; Листа вредновања и рангирања програма од 19.04.2018. године; Решење о додели средстава број 40-460/2018-02 од 03.05.2018. године).

2.2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања.

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на доделу средстава на име дотација веродостојне.

2.2.11 Неправилности везане за попис имовине и обавеза

2.2.11.1 Опис неправилности

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности.

1) Градске управе

комисија за попис финансијске имовине и обавеза нису сачиниле пописне листе. У извештају комисије за попис, обавезе и потраживања исказани су без образложења и анализе позиција које би омогућиле увид у њихову структуру;

комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности није пописала менице и банкарске гаранције примљене у поступцима јавних набавки, као и попис учешћа у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава у којима је Град оснивач;

комисија за попис непокретности није извршила натурални попис некретнина, односно зграда и парцела, већ се исти заснива на књиговодственој евиденцији, без исказаних површина пописаних зграда и објеката, а за јединицу мере узет је комад;

- 2) ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ у пословним књигама ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ није извршено појединачно идентификовање имовине у припреми која се односи на путеве и улице, па тако ни пописом нису аналитички исказани подаци; сва пописана опрема није јасно и видљиво обележена инвентарним бројевима, што отежава попис и идентификовање;

Извештај који је Комисија за попис потраживања и обавеза саставила са стањем на дан 29.11.2016. године, није био предмет усвајања од стране органа управљања.

- 3) Установа за физичку културу „Валис“

у комисије за попис именована су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује;

извештај о извршеном попису имовине и обавеза не садржи: разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, као и примедбе и предлоге комисија за попис;

- 4) Предшколска установа „Милица Ножица“

сва пописана опрема није јасно и видљиво обележена инвентарним бројевима, што отежава попис и идентификовање;

попис већег дела потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, без доказа да је извршено усаглашавање са дужницима и повериоцима, као што је прописано у члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

извештај о извршеном попису имовине и обавеза састављен супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јер не садрже: разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, као и примедбе и предлоге комисија за попис;

2.2.11.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- 1) У одазивном извештају нису достављене мере исправљања.

У ревизији одазивног извештаја достављена је документација која се односи на спроведени попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године у Граду Ваљево. Попис обавеза и потраживања извршен је на пописиним листама, које садрже детаљно образложене ставке потраживања и обавеза, које су потписане од стране чланова комисије и које чине саставни део извештаја о попису. Комисија је доставила извештај централној пописној комисији

Извршен је попис меница и банкарских гаранција добијених у току поступака јавних набавки и попис учешћа у оснивачком капиталу јавно комуналних и јавних предузећа чији је град оснивач. Комисија је доставила извештај централној пописној комисији и дала предлог да се донесу процедуре око чувања примљених меница и банкарских гаранција.

Комисија за попис нефинансијске имовине - непокретности, зграде и парцеле извршила је попис. Централној комисији за попис достављен је извештај о извршеном попису у коме су наведене парцеле и објекти за које комисија није била у могућности да утврди површину. Комисија је доставила извештај централној пописној комисији. Централна комисија за попис поднела је извештај 14.03.2018. године, а Одлука о усвајању пописа донета је 22.03.2018. године

(Докази: Решење о вршењу пописа и образовању пописних комисија број 404-481/2017-01/3 и 404-481/2017-01/02; План рада пописних комисија и Измена плана рада пописних комисија; Извештај комисије за попис обавеза и потраживања; Извештај комисије за попис новчаних средстава, хартија од вредности и учешћа у оснивачком капиталу јавних предузећа и установа чији је град оснивач; Извештај о извршеном попису комисије за попис непокретности; Извештај централне комисије за попис број 404-481/2017-01/3 и 404-481/2017-01/2 и Одлука о усвајању Пописа број 404-116/2018-01/2).

- 2) ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ престала је са радом 01.12.2016. године, на основу Одлуке о престанку рада, постојања и брисању из регистра привредних субјеката ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ и преузимању права, обавеза и послова на град Ваљево.
- 3) У току поступка ревизије Установа за физичку културу „Валис“ донела је Правилник о поступку спровођења пописа имовине и обавеза. Како је Одазивни извештај достављен 21.12.2017. године до овог датума Установа за физичку културу „Валис“ донела је Одлуку о попису и образовању комисија за попис. У току ревизије одазивног извештаја достављена је документација која се односи на попис и то: Упутство директора установе о вршењу пописа без заводног броја и датума; План рада пописне комисије за попис новчаних средстава и потраживања од 28.12.2017. године; Извештај централне пописне комисије без броја и датума; Извештај пописне комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број 9 од 04.02.2018. године; Одлуку Управног одбора о усвајању извештаја о попису број 184 од 27.02.2018. године, пописне листе основних средстава (Докази: Правилник број 443/1 од 19.07.2017. године; Одлука број 725 од 15.12.2017. године; Упутство о вршењу пописа, извештај централне пописне комисије; Извештај број 9 комисије за попис основних средстава; одлука број 184, пописне листе основних средстава).
- 4) У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће препоруке које се односе на спровођење пописа бити примењене у току спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године. До момента доставе одазивног извештаја донета је одлука о спровођењу пописа и формирању комисија (Доказ: Одлука број 11042/3 од 13.12.2017. године о формирању комисија и спровођењу пописа и друга акта која су донета до 21.12.2017. године).

2.2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на попис имовине и обавеза веродостојне.

2.2.12 Неадекватан систем интерних контрола

2.2.12.1 Опис неправилности

Град Ваљево 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, добро финансијско управљање и заштита средстава и то: Град Ваљево није донео потребна интерна акта којима би регулисао потрошњу буџетских средстава, није на адекватан начин решио статус буџетских корисника и није обезбедио адекватан надзор над њиховим пословањем; Град Ваљево није обезбедио адекватну имплементацију система финансијског управљања и контроле; политике и процедуре у смислу контролних активности нису у потпуности примењене; рачуноводствени систем који се користи за евидентирање пословних промена не поседује одговарајући степен апликативних контрола

2.2.12.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Увидом у Списак корисника јавних средстава за 2018. годину утврдили смо да Дирекција за изградњу и развој колубарског округа није наведена као корисник средстава Града Ваљева (Доказ: Списак корисника јавних средстава за 2018. годину⁹).

Град Ваљево је донео Правилник о репрезентацији и Правилник о поклонима (Докази: Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију органа Града Ваљева број 110-1/2017-01 од 26.01.2017. године, Одлука о набавци новогодишњих поклона од 08.12.2017. године).

Од стране надлежног органа донет је Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Органима Града Ваљева, Служби буџетске инспекције и служби интерне ревизије број 110-23/2017-01/2, као и решења о распоређивању запослених (Докази: Решење о распоређивању повереника комесеријата за избеглице; Решење о утврђивању коефицијента повереника комесеријата за избеглице.; Решење о распоређивању заменика повереника комесеријата за избеглице; Решење о утврђивању коефицијента заменику повереника комесеријата за избеглице; Правилник о организацији и систематизацији радних места у Органима Града Ваљева, Служби буџетске инспекције и служби интерне ревизије број 110-23/2017-01/2).

У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да су захтеви за плаћање потписани од стране одговорних лица (Докази: Захтеви за плаћање број: 401658; 50101158; 400414; 5010652).

Увидом у Биланс стања директних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2017. године утврдили смо да су на групи конта 252000 – Добављачи у земљи исказане обавезе (Докази: Биланс стања на дан 31.12.2017. године за: Градоначелник; Градско веће; Скупштина општине; Градске управе; Заједничко јавно правобранилаштво).

У поступку ревизије одазивног извештаја утврдили смо да су захтеви за плаћање потписани од стране одговорних лица (Докази: Захтеви за плаћање број: 401658; 50101158; 400414; 5010652).

У Одазивном извештају Предшколске установе „Милица Ножица“ исказане су следеће мере исправљања које се односе на функционисање система интерних контрола: 1) достављена је картица конта 121311- Главна благајна из које је утврђено да се од априла месеца 2017. године на овом конту не врши евидентирање безготовинских износа који су уплаћени директно на текуће рачуне запослених и који се односе на зараду запослених (Доказ: картица конта 121311- Главна благајна за период 1.1-19.12.2017. године); 2) достављене су финансијске картице конта 351151 - Ванбилансна актива и 352151 – Ванбилансна пасива из којих је утврђено да се стање потраживања од физичког лица за откуп стана солидарности смањује са сваком извршеном уплатом (Доказ: картице конта 351151 - Ванбилансна актива и 352151 – Ванбилансна пасива за период 01.01-19.12.2017. године); 3) достављени су докази о усаглашавању обавеза према повериоцима које је извршено на основу извода отворених ставки примљених од поверилаца, такође су достављене и картице конта 252111 – Добављачи у земљи из којих је утврђено да је стање обавеза усаглашено (Докази: ИОС образац и картица конта 252111 са стањем на дан 31.10.2017. године „Сточар“ Л.С.Б д.о.о. Уб; ИОС образац и картица конта 252111 са стањем на дан 30.09.2017. године ЈП „Електропривреда Србије – огранак ЕПС Снабдевање Београд и ИОС образац и картица конта 252111 са стањем на дан 31.10.2017. године „Еуропа Вис“ д.о.о. Ваљево)

⁹ „Службени гласник РС“, број 118/2017

У поступку ревизије Одазивног извештаја прибављана је информација да ЈП „Дирекција за урбанизам и грађевинско земљиште, путеве и изградњу“ да у моменту гашења није имала неутужених потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта. У поступку ревизије Одазивног извештаја Заједничко јавно правобранилаштво града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина доставило је информацију о предметима раније ЈП „Дирекције за урбанизам и грађевинско земљиште, путеве и изградњу“. Такође, ЈП „Дирекција за урбанизам и грађевинско земљиште, путеве и изградњу“ наводи да до ступања на снагу Закона о озакоњењу вршила обрачун и закључивала уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта само у поступку накнадног издавања грађевинске и употребне дозволе (Доказ: Информација број ЈП-45/18п од 24.7.2018. године; Информација Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру број Сл/2018-01/8 од 20.7.2018. године).

Мере исправљања за остале неправилности у области интерних контрола шире су објашњене у претходним тачкама.

2.2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на функционисање система интерних контрола веродостојне.

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио Град Ваљево.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице Града Ваљева.

Веродостојност одазивног извештаја проверили смо у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених ревизијом, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су мере исправљања које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Ваљева за 2016. годину веродостојне, осим у тачкама: 2.1.13 (Неидентификована и неадекватно евидентирана имовина у припреми у износу од 1.181.203 хиљада динара) и 2.2.5 (Неправилности у области јавних набавки).

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви