

М И Ш Љ Е Њ Е	
Финансијски извештаји са резервом	Правилности пословања са резервом

Н А Л А З И	Више су исплаћене плате, социјални доприноси на терет послодавца у износу од 829 хиљада динара због увећаних основних и додатних коефицијената.
	Више је исплаћено за саветодавне услуге 1.894 хиљаде динара, за комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини 1.405 хиљада динара и за расходе озакоњења објеката 1.115 хиљада динара.
	На дан 31.12.2017. године из средстава буџета преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 9.711 хиљада динара
	Без спроведеног поступка јавне набавке извршен је издатак за радове на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 И ЦС „РИТ“ 3 (улица Панонска) у износу од 52.448 хиљада динара.
	Извршени су расходи суфинансирања програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза из буџета у износу од 83.842 хиљада динара а да је правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима.
	Преузете су обавезе и извршени расходи и издатци у износу од 50.628 хиљада динара, без валидне документације о насталој пословној промени.
	Јавни приходи у износу од 15. 683 хиљада динара нису уплаћивани на рачуне за уплату јавних прихода, већ на текуће рачуне буџетских корисника буџета града Вршца.
	Град Вршца није у потпуности упоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: пописом није обухваћено 93% евидентираних нефинансијских имовине укупне вредности од 1.870.519 хиљада динара, неплаћена доспела потраживања износе 386.434 хиљаде динара; од краја августа до краја децембра 2017. године поднето је око 2500 тужби против града Вршца од стране пензионера за враћање обустављених износа на име самодоприноса за изградњу канализације.
У ревизији финансијских извештаја је утврђено да: је неправилно примењена организациона класификација за 13. 139 хиљада динара, функционална класификација за 3.800 хиљада динара, економска класификација за 93.564 хиљаде динара, није успостављена равнотежа између имовине и њених извора у укупном износу од 92.452 хиљаде динара, нефинансијска имовина је исказана мање за 3.126 хиљада динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине, мање су исказане обавезе за 9.750 хиљада динара, седам индиректних буџетских корисника на финансијским картицама конта 252100 - Обавезе према добављачима има евидентиран „дуговни салдо“ у укупном износу од 3.792 хиљаде динара, евиденција ПУ „Чаролија“ која се води у помоћној књизи основних средстава није усаглашена са евиденцијом која се води у главној књизи за 26. 437 хиљада динара.	
У консолидованим финансијским извештајима града Вршца - Биланс стања на дан 31.12.2017. године није евидентирана вредност пољопривредног земљишта 704 ha, шумског земљишта 2,73 ha, грађевинског земљишта 2.901,84 ha, службених зграда 13.399 m ² , стамбених зграда 249,00 m ² и одмаралишта 271 m ² .	

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- У правном систему не постоји закон којим се уређују сва релевантна питања у вези са самодоприносом, већ су сва битна питања уређена у различитим законима. Ово има за последицу да се у пракси у вези са увођењем самодоприноса, као и погледу коришћења средстава остварених путем самодоприноса, срећемо са различитом праксом коју карактерише нетранспарентност у погледу увођења и коришћења средстава самодоприноса.
- Постојећа пракса вршења послова јавних набавки у јединицама локалне самоуправе и градским општинама није у складу са појмом наручиоца дефинисаним Законом о јавним набавкама.
- Формирање и рад посланичких (одборничких) група, као форме организовања по принципу припадности политичким странкама у скупштинама као представничким телима, према перцепцији јавности, јесте облик политичке активности политичких субјеката који је у домену редовног рада за који се већ обезбеђују средства у буџетима локалних власти.



Ефекти постигнути у току ревизије

- Донети су следећи правилници: Правилник о одобравању и финансирању програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана града Вршца у области спорта, Правилник о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења у области социјалне и здравствене заштите и Правилник о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују цркве и верске заједнице.

- Закључени су уговори са здравственим установама чији оснивач је град Вршца о додели средстава за 2018. годину.
- Суфинансирање производа медијских садржаја извршено је уз поштовање принципа о додели државне помоћи.
- У одлуци о буџету града Вршца за 2018. годину правилно је примењена функционална и организациона класификација.



Графички приказ удела утврђених неправилности у укупно извршеним расходима и издацима града Вршца (%)



Број датих препорука

