



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ВРШЦА
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-174/2019-04/22
Београд, 5. јун 2019. године**



САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
града Вршца за 2018. годину5

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПК У РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ВРШЦА ЗА 2018. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ГРАДА ВРШЦА ЗА 2018. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ГРАД ВРШАЦ

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја града Вршца за 2018. годину, који обухватају Биланса стања - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 и осталих пратећих извештаја.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима града Вршца део расхода и издатака више је исказан у износу од 24.669 хиљада динара и мање је исказан у износу од 24.669 хиљада динара, ефекти наведених неправилности нису се одразили на коначан резултат пословања града Вршца за 2018. годину. Пословне промене нису евидентирание применом буџетске класификације по изворима финансирања у моменту извршења.

У консолидованом Билансу стања мање су исказане обавезе по основу плата и накнада запосленима са припадајућим порезима и доприносима код индиректних корисника у износу од 1.371 хиљада динара, у пословним књигама су евидентирани непокретности на основу података преузетих из евиденције РГЗ, а да претходно није утврђен имовинско правни статус тих непокретности, ни њихова вредност.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај града Вршца није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних

¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18

² „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС”, бр. 18/15 и 104/18

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09



ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.



- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

5. јун 2019. године





**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**





Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



САДРЖАЈ

1. Резиме налаза	13
2. Резиме датих препорука	15



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Нацрт извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Вршца за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Економска класификација

Део расхода и издатака више је исказан у износу од 24.669 хиљада динара и мање је исказан у износу од 24.669 хиљада динара (Напомене тачка: 3.1.2.3; 3.1.2.9; 3.1.2.10; 3.1.3.1; 3.1.3.2.).

2. У консолидованом билансу стања мање су исказане обавезе по основу плата и накнада запосленима са припадајућим порезима и доприносима код индиректних корисника: месних заједница (МЗ Паја Јовановић, МЗ Жива Јовановић, МЗ Братство и јединство и МЗ XII Војвођанска бригада), Културног центра Вршац, Градске библиотеке Вршац и Туристичке организације Вршац, у износу од 1.371 хиљаду динара (Напомене тачка: 3.3.3.1.).

3. Град Вршац не евидентира пословне промене применом буџетске класификације по изворима финансирања у моменту извршења, тако да се не могу утврдити извори финансирања из којих су вршени одређени расходи и издаци (Напомена тачка 3.1.).

4. У пословним књигама Градске управе више је исказана опрема у активи биланса стања, и извора у пасиви, у износу од 2.572 хиљаде динара, као последица погрешног евидентирања противградних ракета, а мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у активи биланса стања, и извора у пасиви, у износу од 4.298 хиљада динара као последица погрешног евидентирања пројектне документације за израду канализације (Напомена тачка: 3.3.2.1.).

5. Нису усаглашене помоћне евиденције са евиденцијом у главој књизи, и то:

- евиденција која се води у помоћној књизи основних средстава код Дома омладине Вршац и Градске библиотеке Вршац, није усаглашена са евиденцијама које се воде у главним књигама за 752 хиљаде динара, а односи се на: Градску библиотеку Вршац, где су више исказане зграде и грађевински објекти и опрема у износу од 661 хиљаду динара и Дом омладине, где је више исказана опрема у износу од 91 хиљаду динара,
- евиденција Дома омладине Вршац која се води у главној књизи није усаглашена са евиденцијом која се води у помоћној књизи основних средстава, а односи се на зграде и грађевинске објекте за износ од 1.099 хиљада динара (Напомена тачка: 3.3.2.1.).

6. У консолидованом билансу стања града Вршца на дан 31.12.2018. године вредност нефинансијске имовине је више исказана за 199 хиљада динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине, и то код Туристичке организације града Вршца, у износу од 199 хиљада динара (Напомена тачка: 3.3.2.1.).

⁷ **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



7. Месне заједнице Шушара, Влајковац, Куштиљ и Ритешево нису извршиле исправан обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката (Напомена тачка: 3.3.2.1.).

8. На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система, утврдили смо да, успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја (Напомене тачка: 2.1.4; 3.1; 3.3.2.2).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

9. Месне заједнице нису извршиле попис зграда и грађевинских објеката у износу од 188.320 хиљада динара, и опреме у износу од 3.369 хиљада динара (Напомена тачка: 3.3.1).

10. Попис потраживања извршен је према стању у пословним књигама, а потраживања за која не постоји уредна документација нису исказана у посебним пописним листама. (Напомена тачка: 3.3.1).

11. Није извршен попис обавеза код индиректних корисника: целокупних обавеза код месних заједница и део обавеза - по основу плата и накнада запосленима са припадајућим порезима и доприносима код: Предшколске установе „Чаролија“ , Културног центра Вршац, Градске библиотеке Вршац и Туристичке организације Вршац (Напомена тачка: 3.3.1).

ПРИОРИТЕТ 3⁹

12. У консолидованим финансијским извештајима града Вршца – биланс стања на дан 31.12.2018. године, није евидентирана вредност градског грађевинског земљишта од најмање 703 ha и остале непокретности површине од најмање 72.746 м² (породичне зграде, помоћни објекти, станови, гараже и пословни простор), (Напомена тачка: 3.3.1).

⁸ **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁹ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка: 3.1.2.3 – Препорука број 8; Напомене тачка: 3.1.2.9. – Препорука број 9; Напомене тачка: 3.1.2.10 – Препорука број 10; Напомене тачка: 3.1.3.1 – Препорука број 11; Напомене тачка: 3.1.3.2 – Препорука број 12),
2. да обавезе по основу неизвршених расхода у пословним књигама и финансијским извештајима евидентирају и приказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка: 3.3.3.1. – Препорука број 26 - 34),
3. да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају применом буџетске класификације, према изворима финансирања (Напомена тачка: 3.1. – Препорука број 2),
4. да нефинансијску имовину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена тачка: 3.3.2.1. – Препорука број 22),
5. да изврше усаглашавање помоћне евиденције основних средстава са главном књигом (Напомена тачка: 3.3.2.1. – Препорука број 22),
6. да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине са извршеним издацима за њену набавку (Напомена тачка: 3.3.2.1. – Препорука број 22),
7. да врше обрачун амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Напомене тачка: 3.3.2.1. – Препорука број 22),
8. да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима (Напомене тачка: 2.1.4. – Препорука број 1; Напомене тачка: 3.1. – Препорука број 2; Напомене тачка: 3.3.2.2 – Препорука број: 23. и 24),

ПРИОРИТЕТ 2

9. да попис зграда, грађевинских објеката и опреме врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена тачка: 3.3.1 – Препорука број 19),
10. да пре пописа потраживања изврше све припремне радње (Напомена тачка: 3.3.1 – Препорука број 20),
11. да попис свих обавеза, укључујући и обавезе на име плата и накнада запосленима врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена тачка: 3.3.1 – Препорука број 21),

ПРИОРИТЕТ 3

12. да евидентирају имовину којом располажу (Напомена тачка: 3.3.1 – Препорука број 15).



Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Вршац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ВРШЦА ЗА 2018. ГОДИНУ



Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Интерна финансијска контрола	5
2.1 Финансијско управљање и контрола	6
2.1.1. Контролно окружење	6
2.1.2. Управљање ризицима	7
2.1.3. Контролне активности	8
2.1.4. Информације и комуникације	8
2.1.5. Праћење и процена система	9
2.2 Интерна ревизија	10
3. Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета	10
3.1. Извештај о извршењу буџета	13
3.1.1. Приходи и примања	16
3.1.2. Текући расходи	36
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	36
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	39
3.1.2.3. Накнаде у натури, група - 413000	40
3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000	43
3.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	44
3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000	46
3.1.2.7. Стални трошкови – група конта 421000	47
3.1.2.8. Трошкови путовања, група - 422000	49
3.1.2.9. Услуге по уговору, група - 423000	51
3.1.2.10. Специјализоване услуге, група - 424000	54
3.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група - 425000	56
3.1.2.12. Материјал, група – 426000	57
3.1.2.13. Отплата домаћих камата - група конта 441000	59
3.1.2.14. Пратећи трошкови задуживања, група – 444000	59
3.1.2.15. Субвенције приватним предузећима, група – 454000	60
3.1.2.16. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000	61
3.1.2.17. Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, група – 464000	63
3.1.2.18. Остале дотације и трансфери – група 465000	63
3.1.2.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000	64
3.1.2.20. Дотације невладиним организацијама, група – 481000	65



3.1.2.21.	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група - 482000	66
3.1.2.22.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....	66
3.1.2.23.	Накнаде штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000	67
3.1.2.24.	Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, група – 485000.....	67
3.1.3.	Издаци за нефинансијску имовину	68
3.1.3.1.	Зграде и грађевински објекти – група 511000	68
3.1.3.2.	Машине и опрема, група – 512000.....	69
3.1.3.3.	Нематеријална имовина, група – 515000.....	71
3.1.3.4.	Залихе робе за даљу продају, група – 523000	71
3.1.3.5.	Земљиште, група конта – 541000	72
3.1.4.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	72
3.1.4.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима– група конта 611000	72
3.2.	Биланс прихода и расхода	73
3.2.1.	Приходи и примања	76
3.2.2.	Расходи и издаци.....	76
3.2.3.	Резултат пословања	76
3.3.	Биланс стања.....	76
3.3.1.	Попис имовине и обавеза.....	78
3.3.2.	Актива.....	86
3.3.2.1.	Нефинансијска имовина	86
3.3.2.2.	Финансијска имовина (класа 100000)	98
3.3.2.3.	Ванбилансна актива и пасива	108
3.3.3.	Пасива.....	108
3.3.3.1.	Обавезе.....	109
3.3.3.2.	Капитал (310000).....	119
3.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима	119
3.5.	Извештај о новчаним токовима	120
3.6.	Остали делови финансијских извештаја	121
4.	Потенцијалне обавезе.....	123
5.	Препоруке из претходне године.....	124



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Седиште Града Вршца је у Вршцу, Трг победе 1. Статутом града Вршца утврђене су надлежности које Град преко својих органа, обавља у складу са Уставом и Законом. Рачун извршења буџета Града Вршца је 840-14640-52 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора Града Вршца у Управи за трезор.

Вршац се налази у североисточном делу Србије, односно југоисточном делу Војводине уз руб Панонске низије, у подножју и на обронцима Вршачких планина. Део територије града Вршца заузима простор природног резервата Делиблатске пешчаре. Налази се североисточно од Београда, на удаљености од 84 км, од границе са Румунијом удаљен је свега 14 км. Суседне општине су: Бела Црква, Ковин, Алибунар и Пландиште; већа насеља која се налазе у окружењу су: Опово, Ковачица, Алибунар, Пландиште, Бела Црква, Ковин, Панчево.

Према попису становништва из 2011. године у насељу Вршац живи 35.701 становник, а просечна старост становништва износи 40 година. У насељу има 12.631 домаћинство, а просечан број чланова по домаћинству је 2,79 чланова. На територији града Вршца живи 51.217 становника.

Органи Града Вршца су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. Градско правобранилаштво је орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса Града.

Индириктни корисници буџета Града Вршца су: Туристичка организација Вршац, Предшколска установа „Чаролија“ Вршац (у даљем тексту: ПУ „Чаролија“), Културни центар Вршац, Народно позориште „Стерија“ Вршац, Дом омладине Вршац, Градски музеј Вршац, Градска библиотека Вршац и 28 месних заједница (у даљем тексту: МЗ): МЗ XII Војвођанска бригада, МЗ Паја Јовановић, МЗ Жарко Зрењанин, МЗ Братство Јединство, МЗ Жива Јовановић, МЗ Други Октобар, МЗ Марковац, МЗ Мало Средиште, МЗ Орешац, МЗ Шушара, МЗ Потпорањ, МЗ Ритишево, МЗ Куштиљ, МЗ Гудурица, МЗ Велико Средиште, МЗ Јабланка, МЗ Загајица, МЗ Уљма, МЗ Парта, МЗ Ватин, МЗ Месић, МЗ Павлиш, МЗ Војводинци, МЗ Избиште, МЗ Влајковац, МЗ Сочица, МЗ Мали Жам и МЗ Стража.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину¹, Вршац је сврстан у прву групу са још 19 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености изнад републичког просека.

Васпитно образовни рад реализује се у Предшколској установи „Чаролија“, основно образовање се реализује у 12 основних школа од којих је шест у граду, а шест у селима, а средње образовање се реализује у пет средњих школа. Такође је основана и једна специјална школа.

Град Вршац је оснивач и јавних предузећа: ЈКП „Други Октобар“ Вршац, ЈП „Варош“ – у ликвидацији и ЈП „Вршац“ – у ликвидацији. Град Вршац, односно општина Вршац је оснивач Привредног друштва за економски развој и развој пројеката о некретнинама града Вршца „Технолошки парк“ доо Вршац, и поседује преко 70% акција „Сentar Millennium“ а.д.

2. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему² и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и кон-

¹ „Службени гласник РС“, број 104/14)

² „Службени гласник РС“, бр. 54/09,95/18 и 31/19



троле у јавном сектору³, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, Интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања, контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

2.1 Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство града Вршца одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Органи Града Вршца, радећи на креирању интерног контролног окружења донели су низ стратешких докумената, Статут Града Вршца, Пословник Скупштине града, Одлуку о организацији Градске управе, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи, Информатор о раду и друга акта.

Акта којима се уређују финансијско пословање Града су: Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Вршца, Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава града Вршца на рачун извршења буџета града Вршца, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Вршца и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета, Упутство о раду трезора и друга.

Организациона структура

Статутом града Вршца⁴, уређено је да су органи Града Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. Одлуком о образовању правобранилаштва Града Вршца⁵ прописано је у члану 2. да је Градско правобранилаштво посебан орган Града Вршца, док Статутом Града Вршца, у члану 17. Правобранилаштво није наведено као орган Града.

Град Вршац је донео нови Статут⁶ којим је у члану 27. став 2. прописано да је, у складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Града и Градско правобранилаштво.

³ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

⁴ „Службени лист општине Вршац“, бр. 10/08, 13/08, 3/15 и 4/16 и " Службени лист града Вршца", бр. 10/1

⁵ „Службени лист Града Вршца", бр. 14/16

⁶ „Службени лист града Вршца", бр. 10/17



Скупштина је највиши орган града Вршца која врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина је конституисана избором председника и постављењем секретара, а има 45 одборника. Извршни органи града су Градоначелник и Градско веће кога чине градоначелник, заменик градоначелника и 11 чланова Градског већа. Градска управа је образована као јединствен орган и њоме руководи начелник Градске управе. Одлуком о организацији Градске управе уређено је да Градску управу чини 15 основних организационих јединица, одељења и то: Одељење за привреду, пољопривреду и локално економски развој; Одељење за буџет и финансије; Одељење за послове јавних набавки; Одељење пореске администрације; Одељење за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство; Одељење за имовинско-правне послове; Одељење за комуналне и стамбене послове и заштите животне средине; Одељење за инвестиције и капитална улагања; Одељење за друштвене делатности; Одељење за послове органа града; Одељење за општу управу; Одељење за инспекцијске послове, послове одбране и ванредних ситуација; Одељење комуналне полиције; Одељење за управљање љутским ресурсима и Служба за заједничке послове. У Градској управи је образована једна посебна организациона јединица, Кабинет градоначелника. Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Вршца систематизовано је 125 радних места са 202 извршиоца. Број запослених и постављених лица на дан 31.12.2018. године у органима града Вршца је 151 службеник и намештеник, и 16 функционера.

Правилником о списку корисника јавних средстава⁷ обухваћена је Градска управа као директни корисници буџетских средстава, а као индиректни корисници наведени су: Туристичка организација Вршац, Предшколска установа „Чаролија“ Вршац (у даљем тексту: ПУ „Чаролија“), Културни центар Вршац, Народно позориште „Стерија“ Вршац, Дом омладине Вршац, Градски музеј Вршац, Градска библиотека Вршац и 28 месних заједница.

У поступку ревизије је утврђено да органи Града, Градоначелник и Градско веће ни су евидентирани у списку корисника јавних средстава из Правилника о списку корисника јавних средстава што није у складу са чланом 8. Закона о буџетском систему.

2.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸, у члану 6. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Општинско веће општине Вршац донело је 02.06.2015.године седеће стратегије:

Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у одељењу за комуналне и стамбене послове; Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за локални економски развој, привреду и друштвене делатности; Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за локалну пореску администрацију; Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за финансије; Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за општу управу; Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за послове органа општине; Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Служби за персоналне послове и

⁷ „Службени гласник РС“, број 105/18

⁸ „Службени гласник РС“, број 99/11



послове услужног центра; Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за урбанистичко- грађевинске и имовинско- правне послове; Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Служби за заједничке послове.

У току ревизије није нам презентован предлог ажуриране Стратегије управљања ризицима који је сачинила Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у граду Вршцу, који ће бити упућен надлежном органу на усвајање.

2.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

Одредбом члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза буџета локалних власти као и директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправности и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. У поступку ревизије система финансијског управљања и контроле сагледали смо карактеристике рачуноводственог система увидом у интерна општа акта која уређују поступке којима се пословни догађаји обрађују у циљу рачуноводственог евидентирања. Град Вршац је уредио рачуноводствени систем доношењем Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама⁹.

2.1.4. Информације и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

У Одељењу за буџет и финансије обављају се послови који се односе на послове планирања и извршења буџета, финансијско књиговодствени послови, састављање финансијских извештаја завршног рачуна буџета и друге врсте финансијског извештавања. У Одељењу за имовинско правне послове воде се евиденције о непокретностима датим у закуп, вођење евиденције о становима датим у закуп, давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини; утврђивање престанка права својине, прибављање неизграђеног земљишта у јавну својину, као и друге послове из свог делокруга.

Одељење за буџет и финансије води књиговодство за директне кориснике, док индиректни корисници буџета воде своје књиговодство или у оквиру своје службе или ангажовањем књиговодственог сервиса-агенције.

Пословне књиге индиректних корисника води књиговодствена агенција, осим ПУ „Чаролија“, Народног позоришта, Градске библиотеке и Градског музеја Вршац.

⁹„Службени лист града Вршца“, бр. 17/13 и 18/16



Одељење локалне пореске администрације врши пријем и обраду података везаних за локалне јавне приходе Града, издавање решења пореским обвезницима, послови пореског рачуноводства и извештавања.

У Градској управи Града Вршца користи се више програма за вођење финансијског књиговодства и аналитичких евиденција.

Директни корисници буџетских средстава своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета. Извршавање апропријација директних буџетских корисника врши се на основу документације (рачуни, обрачуни, ситуације, захтеви за субвенције и дотације). На основу изјашњења одговорног лица и увидом у ток документације утврдили смо да се документација, прispела путем поште или непосредном предајом, заприма и заводи у писарници. Примљени рачуни се заводе у књигу рачуна и достављају Одељењу за буџет и финансије. У Одељењу се врши формална, суштинска и рачунска контрола улазне документације и припрема захтева за плаћање. Након контроле захтева за плаћање са пратећом документацијом, одобрава се плаћање путем потписаног и овереног захтева одговорног лица директног буџетског корисника. Плаћања из буџета врше се на основу решења Градоначелника, као наредбодавца за извршење буџета.

На основу ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- део расхода и издатака је планиран, извршен и евидентиран применом неправилне економске класификације,
- пословне промене се не евидентирају применом буџетске класификације по изворима у моменту извршења чиме се отежано може утврдити из којих извора су извршени одређени расходи и издаци,

Ризик

Уколико се пословне промене не евидентирају у складу са прописима постоји ризик од непоузданог извештавања.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да на адекватан начин изврше идентификавање и прикупљање поузданих информација, користе систем тока документације у циљу правилног и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог и објективног и поузданог извештавања.

2.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о Градској управи Града Вршца, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа Града, инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, у оквиру Градске управе, успостављено је Одељење за инспекцијске послове, послове одбране и ванредних ситуација и Одељење комуналне полиције.

У 2018. години радно место буџетског инспектора општине Вршац није било попуњено.

На основу извршене ревизије стварног стања у погледу успостављања буџетске инспекције, осим доношења горе наведеног аката, утврђено је да није успостављена буџетска инспекција.

У поступку ревизије нисмо се уверили да је текућим увидом или самопроцењивањем вршена процена адекватности и функционисања финансијског управљања и контроле.



На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да Град нема успостављену буџетску инспекцију као посебну функционално независну организациону јединицу што не обезбеђује функцију интерне финансијске контроле.

2.2 Интерна ревизија

Председник општине Вршац је 2014. године донео Одлуку о оснивању Службе интерне ревизије општине Вршац број:011-3/2014-I-01 од 02.06.2015.године. На основу извршене ревизије стварног стања у погледу успостављања и рада интерне ревизије, осим доношења горе наведених аката, утврђено је да није успостављена интерна ревизија.

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја.

3. Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета

Законом о буџетском систему у члану 79. прописан је садржај завршног рачуна буџета – који садржи годишњи извештај о учинку програма, укључујући и учинак на унапређењу родне равноправности, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима.

Годишњег извештаја о учинку програма за 2018. годину

Нацрт одлуке о Завршном рачуну буџета Града Вршца за 2018. годину, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о буџету Града Вршца за 2018. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у следећој табели:

Табела бр. 1 -Годишњи извештај о учинку по програмима

(у хиљадама динара)

Шифра и назив програма	Шифра програмске активности / пројекта	Назив програмске активности / пројекта	Усвојен буџет за 2018	Текући буџет за 2018	Извршење у 2018	Процент извршења у односу на текући буџет
1	2	3	4	5	6	7
1101 Програм 1. Становање, урбанизам и просторно планирање	0001	Просторно и урбанистичко планирање	3.682	4.640	2.843	61.3%
	0003	Управљање грађевинским земљиштем	18.000	18.000	13.127	72.9%
	0005	Остваривање јавног интереса у одржавању зграда	5.000	600	598	99.7%
1102 Програм 2. Комуналне делатности	0001	Управљање/одржавање јавним осветљењем	61.000	64.100	51.230	79.9%
	0002	Одржавање јавних зелених површина	61.500	69.950	69.947	100.0%
	0003	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	83.000	105.520	81.138	76.9%
	0004	Зоохигијена	65.300	56.590	53.281	94.2%
	0005	Уређивање, одржавање и коришћење пијаца	9.000	18.240	16.391	89.9%
	0006	Одржавање гробаља и погребне услуге	20.000	20.000	-	0.0%
1501 Програм 3. Локални економски развој	0002	Мере активне политике запошљавања	5.000	6.300	4.296	68.2%
	0003	Подршка економском развоју и промоцији предузетништва	6.000	8.100	6.852	84.6%



Шифра и назив програма	Шифра програмске активности / пројекта	Назив програмске активности / пројекта	Усвојен буџет за 2018	Текући буџет за 2018	Извршење у 2018	Процент извршења у односу на текући буџет
1	2	3	4	5	6	7
1502 Програм 4. Развој туризма	0001	Управљање развојем туризма	19.990	20.677	16.941	81.9%
	150201	Назив пројекта: Дани бербе грожђа	10.250	9.552	9.001	94.2%
	150202	Назив пројекта: Организација туристичких манифестација и догађаја у Вршцу	7.300	5.700	5.663	99.4%
	150203	Назив пројекта: Промотивне активности Туристичке организације Вршац	3.250	3.300	2.560	77.6%
0101 Програм 5. Пољопривреда и рурални развој	0001	Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници	102.400	121.796	101.983	83.7%
0401 Програм 6. Заштита животне средине	0001	Управљање заштитом животне средине	17.000	17.000	10.835	63.7%
	0004	Управљање отпадним водама	75.000	88.021	77.018	87.5%
0701 Програм 7. Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	0002	Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	33.290	32.020	11.333	35.4%
	070101	Назив пројекта: Изградња и реконструкција улица, путева и других јавних површина	28.940	31.420	7.692	24.5%
	070102	Назив пројекта: Реконструкција раскрснице између ул.Н.Нешковића, Ђ.Цвејића и Ђ.Даничића	14.950	-	-	0.0%
2001 Програм 8. Предшколско васпитање и образовање	0001	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	167.556	174.013	151.691	87.2%
2002 Програм 9. Основно образовање и васпитање	0001	Функционисање основних школа	132.706	123.651	104.668	84.6%
2003 Програм 10. Средње образовање и васпитање	0001	Функционисање средњих школа	53.750	54.568	42.882	78.6%
0901 Програм 11. Социјална и дечија заштита	0001	Једнократне помоћи и други облици помоћи	59.185	57.885	44.903	77.6%
	0005	Подршка реализацији програма Црвеног крста	13.600	13.600	13.600	100.0%
	0006	Подршка деци и породици са децом	60.400	59.837	47.616	79.6%
1801 Програм 12. Здравствена заштита	0001	Функционисање установа примарне здравствене заштите	12.389	12.389	9.351	75.5%
	0002	Мртвозорство	2.500	2.500	2.500	100.0%
1201 Програм 13.	0001	Функционисање локалних установа културе	114.776	119.048	106.895	89.8%



Шифра и назив програма	Шифра програмске активности / пројекта	Назив програмске активности / пројекта	Усвојен буџет за 2018	Текући буџет за 2018	Извршење у 2018	Процент извршења у односу на текући буџет
1	2	3	4	5	6	7
Развој културе и информисања	0002	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	8.200	8.600	7.578	88.1%
	0003	Унапређење система очувања и представљања културно-историјског наслеђа	4.000	4.000	4.000	100.0%
	0004	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	20.000	20.000	18.403	92.0%
	10201	Назив пројекта: Инвестиционо одржавање Дмова културе у насељеним местима града Вршца	900	940	-	0.0%
	10202	Назив пројекта: Инвестиционо одржавање објеката за друштвене делатности у насељеним местима града Вршца	900	800	-	0.0%
	120101	Назив пројекта: Међународни фестивал фолклора у Вршцу	2.770	3.202	2.164	67.6%
	120102	Назив пројекта: Пројекат НП "Стерија" Вршац, Сцена на румунском језику	200	1.000	700	70.0%
	120103	Назив пројекта: Културно лето у Вршцу	245	205	156	76.1%
	120104	Назив пројекта: Вршачка позоришна јесен	4.500	4.500	3.147	69.9%
	120105	Назив пројекта: НП "Стерија" Вршац премијере	5.000	4.700	4.577	97.4%
1301 Програм 14. Развој спорта и омладине	0001	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	100.300	113.200	112.669	99.5%
	130101	Назив пројекта: Израда базена на вршачком језеру	67.500	76.571	76.562	100.0%
	130102	Назив пројекта: Изградња спортског терена у насељеном месту Потпорањ	2.500	2.500	2.470	98.8%
	130103	Назив пројекта: Изградња спортског терена у насељеном месту Ритишево	2.500	2.500	2.471	98.8%
0602 Програм 15. Опште услуге локалне самоуправе	0001	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	281.019	367.803	334.724	91.0%
	0002	Функционисање месних заједница	51.234	44.504	32.772	73.6%
	0003	Сервисирање јавног дуга	200.150	172.100	163.093	94.8%
	0004	Општинско/градско правобранилаштво	5.101	5.353	5.023	93.8%
	0007	Функционисање националних савета националних мањина	500	200	-	0.0%
	0009	Текућа буџетска резерва	15.000	-	-	0.0%
	0010	Стална буџетска резерва	100	100	-	0.0%



Шифра и назив програма	Шифра програмске активности / пројекта	Назив програмске активности / пројекта	Усвојен буџет за 2018	Текући буџет за 2018	Извршење у 2018	Процент извршења у односу на текући буџет
1	2	3	4	5	6	7
	060201	Назив пројекта: Одржавање зграда Месних заједница	4.400	4.770	2.266	47.5%
	060202	Назив пројекта: Инвестиције на територији Месних заједница-средства самодоприноса	-	16.810	2.124	12.6%
2101 Програм 16. Политички систем локалне самоуправе	0001	Функционисање Скупштине	13.655	13.725	12.305	89.7%
	0002	Функционисање извршних органа	28.534	28.529	25.875	90.7%
0501 Програм 17. Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	0001	Енергетски менаџмент	1.800	1.800	-	0.0%

Уз Нацрт одлуке о Завршном рачуну буџета Града Вршца за 2018. годину, достављено је и Образложење тог нацрта са годишњим извештајем о учинку програма.

Учинак на унапређењу родне равноправности за 2018. годину

У образложењу Одлуке о буџету Града за 2018.годину, нису дефинисани циљеви, односно показатељи учинка програма, програмских активности или пројекта који представљају родно одговорне циљеве, односно родне показатеље којима се приказују и прате планирани доприноси програма, програмске активности или пројекта остваривању родне равноправности, па како нису дефинисани циљеви за остварење родне равноправности, Образложење годишњег финансијског извештаја о извршењу буџета Града за 2018. годину такође не садржи извештај о учинку програма, укључујући и учинак на унапређењу родне равноправности.

3.1.Извештај о извршењу буџета

Табела бр. 2- Структура прихода и примања

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				ООСО		
				Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.932.673	1.792.038	0	11.754	1.751.597	0	825	27.862	
700000	Текући приходи	1.921.223	1.788.787	0	11.754	1.748.346	0	825	27.862	
710000	Порези	1.396.040	1.350.348	0	0	1.350.322	0	0	26	
730000	Донације, помоћи и трансфери	227.405	218.260	0	11.754	206.506	0	0	0	
740000	Други приходи	275.594	219.380	0	0	191.478	0	825	27.077	
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	22.184	405	0	0	40	0	0	365	
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	394	0	0	0	0	0	394	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	11.450	3.251	0	0	3.251	0	0	0	

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета града Врица за 2018. годину



Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
810000	Примања од продаје основних средстава	5.000	2.397	0	0	2.397	0	0	0
820000	Примања од продаје залиха	4.950	854	0	0	854	0	0	0
840000	Примања од продаје природне имовине	1.500	0	0	0	0	0	0	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	87.500	67.409	0	0	67.409	0	0	0
910000	Примања од задуживања	87.500	67.409	0	0	67.409	0	0	0
	Укупни приходи и примања	2.020.173	1.859.447	0	11.754	1.819.006	0	825	27.862

Табела бр. 3 - Структура расхода издатака (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ одобренних апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
			Укупно (од 5 до 10)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	2.062.429	1.733.067	863	13.469	1.689.116	0	571	29.048
400000	Текући расходи	1.783.971	1.539.649	863	11.840	1.498.128	0	571	28.247
410000	Расходи за запослене	396.259	375.031	0	0	370.819	0	0	4.212
420000	Коришћење услуга и роба	818.326	679.333	0	9.941	645.685	0	571	23.136
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	17.297	16.345	0	0	16.345	0	0	0
450000	Субвенције	15.000	15.000	0	0	15.000	0	0	0
460000	Донације, дотације и трансфери	268.537	229.831	0	0	229.556	0	0	275
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	68.598	47.682	863	1.899	44.920	0	0	0
480000	Остали расходи	199.954	176.427	0	0	175.803	0	0	624
500000	Издаци за нефинансијску имовину	278.458	193.418	0	1.629	190.988	0	0	801
510000	Основна средства	259.958	179.907	0	1.629	177.861	0	0	417
520000	Залихе	500	384	0	0	0	0	0	384
540000	Природна имовина	18.000	13.127	0	0	13.127	0	0	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	155.000	146.850	0	0	146.850	0	0	0
610000	Отплата главнице	155.000	146.850	0	0	146.850	0	0	0
	Укупни расходи и издаци	2.217.429	1.879.917	863	13.469	1.835.966	0	571	29.048

Табела бр. 4- Утврђен резултат по изворима финансирања (у хиљадама динара)

Број	Опис	Планирани	Остварени приходи и примања/ расходи и издаци
------	------	-----------	---



конта		приходи и примања/ расходи и издаци	Укупно (од 5 до 10)	Из буџета				Из дона- ција и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Општине /града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.932.673	1.792.038	0	11.754	1.751.597	0	825	27.862
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	2.062.429	1.733.067	863	13.469	1.689.116	0	571	29.048
	Вишак прихода и примања – буџетски суфи- цит	0	58.971	0	0	62.481	0	254	0
	Мањак прихода и примања – буџетски дефи- цит	129.756	0	863	1.715	0	0	0	1.186
900000	Примања од задуживања и продаје финан- сијске имовине	87.500	67.409	0	0	67.409	0	0	0
600000	Издаци за отплату главни- це и набавку финансијске имовине	155.000	146.850	0	0	146.850	0	0	0
	Вишак примања	0	0	0	0	0	0	0	0
	Мањак примања	67.500	79.441	0	0	79.441	0	0	0
	Вишак новчаних прилива	0	0	0	0	0	0	254	0
	Мањак новчаних прилива	197.256	20.470	863	1.715	16.960	0	0	1.186

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да

- у Обрасцу 5 нису тачно исказане разлике између одобрених средстава и извршења јер укупно извршени расходи и издаци и укупно остварени приходи и примања нису тачно исказани по изворима финансирања, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, као и да у Нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета Града Вршца за 2018. годину приходи и примања; расходи и издаци и резултат пословања нису исказани по изворима финансирања.
- индиректни корисници ПУ „Чаролија“ и Градски музеј Вршац у колону 4 нису унели податке о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

Ризик

Уколико се расходи и издаци не планирају, извршавају и евидентирају у складу са класификацијом расхода и издатака према изворима финансирања - која исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава, постоји ризик да расходи и издаци неће бити исказани према потребама за обављање одређених активности или остварењу одређених циљева са посебним прописима.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају према изворима финансирања у складу прописаном буџетском



класификацијом и финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.1.1. Приходи и примања

Одлуком о трећем ребалансу буџета Града Вршца¹⁰ за 2018. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 2.015.969 хиљада динара. Услед накнадно одобрених трансфера од другог нивоа власти планирани приходи повећани су за 4.205 хиљада динара. Укупно остварени приходи и примања у 2018. години исказани су у износу од 1.859.447 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела бр. 5- Планирани и остварени приходи и примања Града у 2018. години

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	План	Остварење	% остварења
1	2	3	4	5
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.932.673	1.792.038	93%
700000	Текући приходи	1.921.223	1.788.787	94%
710000	Порези	1.396.040	1.350.348	97%
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	963.640	923.277	96%
711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	963.640	923.277	96%
713000	Порез на имовину	319.500	312.887	98%
713100	Периодични порези на непокретности	215.000	228.636	106%
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	10.000	4.991	50%
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	94.500	79.260	84%
714000	Порез на добра и услуге	87.900	86.372	98%
714400	Порези на појединачне услуге	1.300	1.247	96%
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	86.600	85.125	98%
716000	Други порези	25.000	27.812	111%
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	25.000	27.812	111%
730000	Донације, помоћи и трансфери	227.405	218.260	96%
733000	Трансфери од других нивоа власти	227.405	218.260	96%
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	213.589	210.764	99%
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	13.816	7.496	54%
740000	Други приходи	275.594	219.380	80%
741000	Приходи од имовине	123.350	97.506	79%
741200	Дивиденде		150	
741500	Закуп непроизведене имовине	123.350	97.356	79%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	105.441	78.658	75%
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	74.989	55.491	74%
742200	Таксе и накнаде	13.960	8.852	63%
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	16.492	14.315	87%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	13.100	10.829	83%
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	13.100	10.678	82%
743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		151	
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	5.043	1.156	23%
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	5.043	1.156	23%
745000	Мешовити и неодређени приходи	28.660	31.231	109%
745100	Мешовити и неодређени приходи	28.660	31.231	109%
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	22.184	405	2%
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.850	365	13%
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.850	365	13%
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	19.334	40	0%

¹⁰ „Службени лист Града Вршца“ број 16/2018



Конто	Опис	План	Остварење	% оства-рења
1	2	3	4	5
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	19.334	40	0%
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	394	
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	394	
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		394	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	11.450	3.251	28%
810000	Примања од продаје основних средстава	5.000	2.397	48%
811000	Примања од продаје непокретности	5.000	2.397	48%
811100	Примања од продаје непокретности	5.000	2.397	48%
812000	Примања од продаје покретне имовине	0	0	
820000	Примања од продаје залиха	4.950	854	17%
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	4.950	854	17%
823100	Примања од продаје робе за даљу продају	4.950	854	17%
840000	Примања од продаје природне имовине	1.500	0	0%
841000	Примања од продаје земљишта	1.500	0	0%
841100	Примања од продаје земљишта	1.500	0	0%
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	87.500	67.409	77%
910000	Примања од задуживања	87.500	67.409	77%
911000	Примања од домаћих задуживања	87.500	67.409	77%
911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	87.500	67.409	77%
	Укупни приходи и примања	2.020.173	1.859.447	92%

Укупни приходи и примања остварени су 92% од планираних, при чему је остварење текућих прихода 93%, примања од продаје нефинансијске имовине 28%, а примања од задуживања 77%.

За финансирање надлежности јединице локалне самоуправе, буџету јединице локалне самоуправе припадају јавни приходи и примања прописани чланом 25. Закона о буџетском систему. Јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, прописани чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе.

А) Изворни и уступљени приходи буџета

Одлуком о организацији Градске управе¹¹, Локална пореска администрација је организована као Одељење у оквиру Градске управе. ЛПА је саставила Консолидовани порески годишњи извештај за период 1. јануар - 31. децембар, на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра 2018. године и доставила обрасце:

Образац ЕПР - Евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01. јануара до 31. децембра 2018. године (Прилог број 11). У Обрасцу ЕПР исказана су одобрена одлагања плаћања дугованог пореза за 170 обвезника, у износу од 13.586 хиљада динара, од чега је главница 9.372 хиљаде динара, а камата 4.214 хиљада динара.

Образац ЕЗПО – Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2018.године (прилог број 15) У овом обрасцу ЛПА града Вршца исказана је евиденција о застарелим пореским обавезама. Износ застарелих обавеза износи 1.269 хиљада динара, за 189 пореских обвезника, од чега су шест правних лица

Образац ГО – 3/1 – Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31. децембра 2018. године (Прилог број 18). У обрасцу ГО – 3/1 исказано је да укупан салдо по рачунима износи: дугује 300.976 хиљада динара; потражује 25.673 хиљаде динара и камата 193.303 хиљаде динара.

Образац ГО – 1 – Порески бруто годишњи извештај за период 01. јануар - 31. децембар. 2018 .године (Прилог број 19). У обрасцу ГО – 1 исказана су салда код свих рачу-

¹¹ „Службени лист града Вршца“ број 20/16



на класе „0“ „1“ и „2“. На дан 31.12.2018. године потражни салдо за све рачуне класе „1“ износи 482.882 хиљаде динара, а дуговни салдо за све рачуне класе „2“ износи 482.882 хиљаде динара. ЛПА је надлежним судским органима пријавила потраживања од обвезника јавних прихода над којима је покренут стечајни поступак, у износу од 98.885 хиљада динара, док су призната потраживања по том основу 90.221 хиљаду динара. Према подацима ЛПА из регистра Агенције за привредне регистре брисано је 22 обвезника чије укупне неизмирене обавезе по основу јавних прихода износе 7.769 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да ЛПА није у могућности да искаже укупан дуг обвезника по свим уплатним рачунима на дан 31.12.2018. године чије су обавезе по основу јавних прихода доспеле пре више од пет, али не више од десет година. Укупан дуг обвезника на дан 31.12.2018. године чије су обавезе по основу јавних прихода доспеле пре више од десет година могуће је исказати само за обвезнике пореза на имовину који не воде пословне књиге и обвезнике локалне комуналне таксе за истицање фирме и он износи 17.367 хиљада динара.

1- Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину¹², Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Вршац¹³, Одлука о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину¹⁴, Акт о утврђивању просечних цена квадратног мета одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2018. годину на територији града Вршца¹⁵, Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Вршац¹⁶ и Акта о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Вршац¹⁷.

У Извештају о извршењу буџета Града Вршца у периоду од 1.1. 2018. до 31.12.2018. године (у даљем тексту: Образац 5) за 2018. годину исказани су приходи од периодичних пореза на непокретности од 228.636 хиљада динара. Овај износ је укључен из извештаја директног корисника Градска управа и одговара збиру исказаних износа на одговарајућим субаналитичким рачунима главне књиге. Подаци су усклађени са евиденцијама пореског књиговодства за локалне јавне приходе које води ЛПА и са подацима из *Извештаја о бруто наплати, повраћају и распореду јавних прихода и примања а период 01.01 - 31.12.2018.* (У даљем тексту: *Извештај Т – Трезор*)

Табела бр. 6 Порези на имовину

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Ек. кл.	О П И С	Број решења 2017.г.	Приход буџета 2017.	Број решења 2018.г.	Приход буџета 2018.	Потраживање од обвезника града на дан 31.12.2018. године			
							Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	6	5	6	7	8	9	10

¹² „Службени гласник РС“, бр. 26/01, „Службени лист СРЈ“, бр. 42/02 - одлука СУС и „Службени гласник РС“, бр. 80/02.... 95/18 и 99/18 - одлука УС)

¹³ „Службени лист општине Вршац“, бр. 16/13 и 16/15 и „Службени лист града Вршца“, бр. 22/17 и 13/18)

¹⁴ „Службени лист општине Вршац“ број 16/13

¹⁵ „Службени лист града Вршца“, бр. 21/17

¹⁶ „Службени лист општине Вршац“ број 16/13

¹⁷ „Службени лист општине Вршац“ број 16/13



Р. бр.	Ек. кл.	О П И С	Број решења 2017.г.	Приход буџета 2017.	Број решења 2018.г.	Приход буџета 2018.	Потраживање од обвезника града на дан 31.12.2018. године			
							Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	6	5	6	7	8	9	10
2	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	22.663	120.830	22.966	124.239	117.745	62,166	179.910	9.374
3	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	295	74.649	299	104.397	57.275	48.149	105.424	2.650
УКУПНО			22.958	195.479	175.020	228.636	175.020	110.314	285.335	12.024

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге (713121). Приходи су исказани у износу од 124.239 хиљада динара и у складу су са евиденцијама пореског књиговодства за локалне јавне приходе које води ЛПА. У току године донето је 22.966 решења, у вредности од 142.265 хиљада динара. Укупна ненаплаћена потраживања од обвезника пореза на имовину који не воде пословне књиге на дан 31.12.2018. године износе 179.910 хиљада динара, од чега је главни дуг 117.745 хиљаде динара, припадајуће камате 62.166 хиљада динара, док је укупна преплата је 9.374 хиљаде динара.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге (713122). Приходи су исказани у износу од 104.397 хиљада динара, што одговара износу евидентираном на одговарајућем субаналитичком рачуну главне књиге, и у складу је са евиденцијама пореског књиговодства за локалне јавне приходе које води Одељење локалне пореске администрације.

У пореском књиговодству исказана су укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину правних лица на дан 31.12.2018. године од 105.424 хиљаде динара, од чега је главни дуг 57.275 хиљада динара, припадајуће камате 48.148 хиљада динара, а претплата 2.650 хиљада динара. У 2018. години донето је 299 решења, у вредности од 113.371 хиљада динара

Порез на земљиште (711147). У Образац 5 укључени су приходи од пореза на земљиште у износу од 24 хиљаде динара. Према евиденцији локалне пореске администрације на овом рачуну исказан је негативан салдо на рачуну класе „2“ од 32 хиљаде динара, због повраћаја пореза. У Главној књизи трезора није измењен износ оствареног прихода.

Укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на земљиште на дан 31.12.2018. године износе 10.284 хиљаде динара, од чега главни дуг износи 5.458 хиљаде динара а припадајуће камате износе 4.825 хиљада динара. Укупна претплата је 243 хиљада динара

Порез на акције на име и уделе, субаналитички конто 713611. Приходи од Пореза на акције на име и уделе укључени су у Образац 5 у износу од једне хиљаде динара, што одговара износу евидентираном на одговарајућем субаналитичком рачуну главне књиге. Обавеза плаћања овог пореза престала је 1.1.2005. године Законом о изменама и



допунама Закона о порезима на имовину¹⁸ („Службени гласник РС“, број 135/2004).

Подаци су усклађени са евиденцијама пореског књиговодства за локалне јавне приходе које води Одељење локалне пореске администрације и са подацима из *Извештаја Т – Трезор*. У пореском књиговодству исказана су укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на акције на име и на уделе у друштву са ограниченом одговорношћу на дан 31.12.2018. године од 240 хиљада динара, од чега је главни дуг 171 хиљада динара, припадајуће камате 69 хиљада динара, а претплата 265 хиљада динара.

Према изјави одговорног лица ЛПА у 2018. години отписан је дуг од 2.447 хиљада динара, а отпис је извршен на основу 64 решења. Отпис се односио углавном на дуг преминулих лица, чији наследници су задуживани пореским дугом. Такође је дуг отписиван због дуплог или погрешног задуживања лица која нису власници имовине за коју је одређен порез.

ЛПА је утврдила старост дуга преко 10 година само по уплатном рачуну 713611 – порез на акције на име и уделе и донело 186 решења о отпису дуга по основу апсолутне застарелости у висини од 1.171 хиљада динара, у периоду од 17.10.- 11.12.2018. године.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате пореза на имовину Града утврђено је да су према подацима ЛПА на дан 31.12.2018. године застареле пореске обавезе износе најмање 1.269 хиљада динара.

Ризик

Уколико се неблаговремено предузимају мере за наплату потраживања по основу доспелих пореза на имовину постоји ризик да дође до застарелости права на наплату и значајно се умањи наплата остварених јавних прихода.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да наставе са предузимањем мера за наплату потраживања по основу пореза на имовину сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

2) Локалне комуналне таксе. За коришћење права, предмета и услуга на територији Града Вршца физичка и правна лица плаћају локалне комуналне таксе уведене Одлуком о локалним комуналним таксама,¹⁹ којом се утврђује и висина, олакшице, рокови и начин плаћања. Комуналне таксе су уведене за:

- 1) коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности;
- 2) држање средстава за игру: билијар, видео игре, флипери, рачунари и сл. ("забавне игре");
- 3) коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе; (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.);
- 4) коришћење места на уређеним такси стајалиштима;
- 5) заузеће јавних површина грађевинским, односно другим материјалом или робом и за извођење грађевинских радова;
- 6) истицање фирме на пословном простору;
- 7) држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина.

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 135/2004

¹⁹ „Службени лист Општине Вршац“, бр. 19/12,17/13, 8/14, 16/14 и „Службени лист Града Вршца“, бр. 20/16



Табела бр. 7 Остварени приходи по основу локалних комуналних такси са ненаплаћеним потраживањима (у хиљадама динара)

Тарифни бр.	О П И С	Број Решења 2017.	Приход буџета 2017..	Број Решења 2018,	Приход буџета 2018.	Потраживање од обвезника на дан 31.12.2018.			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	3	4	5	4	5	6	7	8	9
1	ЛКТ за коришћење простора јавне намене или испред пословних просторија у пословне сврхе, као и за држање телефонских апарата и других апарата (аутомата), осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности	90	4.604	73	4.205	4.523	2.570	7.093	871
2	ЛКТ држање средстава за игру: билијар, видео игре, флипери, рачунари и сл. ("забавне игре")	0	0	1	22	75	38	113	0
4	Коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе; (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.)	16	1.176	15	1.247	947	295	1.242	190
5	ЛКТ коришћење места на уређеним такси стајалиштима	-	1.305	-	617	-	-	-	-
6	ЛКТ заузеће јавних површина грађевинским, односно другим материјалом или робом и за извођење грађевинских радова	-	66	-	38	-	-	-	-
7	ЛКТ истицање фирме на пословном простору	167	24.838	176	27.528	29.656	15.281	44.937	3.081
9	ЛКТ држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина	-	24.489	-	24.998	-	-	-	-



Тарифни бр.	О П И С	Број Решења 2017.	Приход буџета 2017..	Број Решења 2018.	Приход буџета 2018.	Потраживање од обвезника на дан 31.12.2018.			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	3	4	5	4	5	6	7	8	9
-	Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења		5.754		6.840				
	УКУПНО	273	62.231	265	65.496	35.200	18.185	53.385	4.143

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампане књиге и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности (741531). У Образац 5 укључени су приходи од 4.205 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу, и у складу су са подацима из Извештаја Т – Трезор и подацима из пореског рачуноводства које води ЛПА. Према подацима ЛПА укупна ненаплаћена потраживања по основу ове комуналне таксе на дан 31.12.2018. године износе 7.093 хиљаде динара, од чега је главни дуг 4.523 хиљаде динара, припадајуће камате 2.570 хиљада динара, а претплата 871 хиљада динара.

Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре”) (714572). У образац 5 укључени су приходи од 22 хиљаде динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу, и у складу су са подацима из Извештаја Т – Трезор и подацима из пореског рачуноводства које води ЛПА.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.) (714431). У Образац 5 укључени су приходи од 1.247 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа. На субаналитичком конту главне књиге евидентирани су приходи у истом износу, који се подудара са подацима из Извештаја Т – Трезор и подацима из пореског рачуноводства које води ЛПА. У пореском књиговодству исказана су укупна ненаплаћена потраживања по основу ове комуналне таксе на дан 31.12.2018. године од 1.242 хиљаде динара, од чега је главни дуг 947 хиљада динара, припадајуће камате 295 хиљада динара, а претплата 190 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима (741532) У Образац 5 укључен је приход од 617 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу, и подударају се са подацима из Извештаја Т – Трезор.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом (741535). У Образац 5 укључени су приходи од 38 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа. На одговарајућем субаналитичком рачуну главне књиге евидентирани су приходи у истом износу и подударају се са подацима из Извештаја Т – Трезор.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору (716111). У Образац 5 укључени су приходи од 27.812 хиљада динара, из извештаја директног корисника Градска управа. На одговарајућем субаналитичком рачуну главне књиге евидентирани су приходи у истом износу. Међутим, према подацима из Извештаја Т – Трезор и из



пореског рачуноводства наплаћени и распоређени приходи од 27.528 хиљада динара, разлика је настала услед повраћаја пореза. Према подацима ЛПА, у пореском књиговодству исказана су укупна ненаплаћена потраживања по основу ове комуналне таксе на дан 31.12.2018. године од 44.937 хиљада динара, од чега је главни дуг 29.656 хиљада динара, припадајуће камате 15.281 хиљаду динара, а преплата 3.081 хиљаду динара.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина (714513). У Образац 5 укључени су приходи од 24.998 хиљада динара из извештаја Градске управе. На одговарајућем субаналитичком рачуну главне књиге евидентирани су приходи у истом износу и подударају се са подацима из Извештаја Т – Трезор.

Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења (741533). У Образац 5 укључени су приходи од 6.840 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу, који се подудара са подацима из Извештаја Т – Трезор. Овај тарифни број није прописан у Одлуци о локалним комуналним таксама, међутим у члану 9. ове Одлуке приписано је да таксу за коришћење јавне површине за време манифестација, утврђену ценовником који доноси Градоначелник Града Вршца, уплаћују обвезници приликом подношења захтева Одељењу за комуналне и стамбене послове за одобрење заузећа јавне површине.

3) Самодоприноси. Самодоприноси је изворни приход локалне самоуправе како је прописано чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе. Сагласно члану 31. овог закона новчана средства која се прикупљају на основу одлуке о самодоприносу приход су буџета јединице локалне самоуправе и строго су наменског карактера.

У 2018. години су остварени приходи од самодоприноса у износу од 81.690 хиљада динара и то: конто 711181- Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине, евидентиран је приход од 74.521 хиљаде динара; конто 711183 - Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства, евидентиран је приход од 23 хиљада динара; конто 711184 - Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу, евидентиран је приход од 7.146 хиљада динара.

Табела бр. 8 -Остварени приходи од самодоприноса

(у хиљадама динара)

Редни број	О П И С	Број решења 2017.	Приход буџета 2017.	Број Решења 2018.	Приход буџета 2018.	Потраживање од обвезника на дан 31.12.2018.			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	3	4	5	4	5	6	7	8	9
1	Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине	-	78.672	-	74.521	-	-	-	-
2	Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства	367	229	0	23	279	149	428	176
3	Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу	1947	7.985	1.572	7.146	19.340	13.370	32.710	5.918
	УКУПНО	2.314	86.887	1.572	81.690	19.619	13.519	33.138	6.094

Самодопринос је уведен за: пет месних заједница са подручја града Вршца; за насељено место Вршац и за територију општине Вршца на основу следећих Одлука:

1. Одлука о увођењу самодоприноса на подручју месне заједнице Избиште (за период од



01. децембра 2011. године до 30. новембра 2017. године);
2. Одлука о увођењу самодоприноса на подручју месне заједнице Павлиш (за период од 01. јануара 2012. године до 31. децембра 2017. године);
3. Одлука о увођењу самодоприноса на подручју месне заједнице Шушара (за период од 01. октобра 2011. године до 01. октобра 2016. године);
4. Одлука о увођењу самодоприноса на подручју месне заједнице Уљма (за период од 01. маја 2014. године до 30. априла 2019. године) ;
5. Одлука о увођењу самодоприноса на подручју месне заједнице Влајковац (за период од 01. децембра 2016. године до 01. децембра 2021. године);
6. Одлука о увођењу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу (за период од 01. децембра 1995 . године, а најдуже до 30. новембра 2025. године);
7. Одлука о увођењу самодоприноса за локалне путеве и тротоаре, здравство и образовање на територији општине Вршац (уведен 09. новембра 2006. године, на период од десет година);
8. Одлука о увођењу месног самодоприноса за територију месне заједнице Велико Средиште (за период од 01.03.1997. године до 01.03.2001. године);
9. Одлука о установљавању самодоприноса за подручје месне заједнице Гудурица (за период од 01.1995.-31.12.1999. године) ;
10. Одлука о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице Ритишево (за период од 01.04.2002. године до 31.03.2007. године);
11. Предлог одлуке о увођењу самодоприноса на подручју месне заједнице Месић (за период од 01.10.2006. до 30.09.2011 године);
12. Одлука о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице Орешац (за период од 01.06.2002. године до 31.05.2007. године);
13. Одлука о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице Орешац Парта(за период од 01.11.2005. године до 30.10.2010. године);
14. Одлука о установљавању самодоприноса за подручје месне заједнице Потпорањ од 1995. до 1999. године и
15. Одлука о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице Куштиљ (за период од 01.01.2001. године до 31.12.2005. године)

Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине. Остварени приход у 2018. години је 81.691 хиљаде динара и то: МЗ Велико Средиште 17 хиљаде динара; МЗ Влајковац 2.556 хиљада динара; МЗ Гудурица 8 хиљада динара, МЗ Избиште 1.145 хиљада динара, МЗ Куштиљ 24 хиљада динара; МЗ Месић 11 хиљада динара; МЗ Орешац 10 хиљада динара; МЗ Павлиш 683 хиљаде динара и МЗ Парта 70 хиљаде динара; МЗ Потпорањ 18 хиљада динара; МЗ Ритишево 17 хиљада динара; МЗ Уљма 2.814 хиљаде динара; МЗ Шушара 21 хиљада динара; по основу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу 76.852 хиљада динара; по основу самодоприноса за локалне путеве и тротоаре, здравство и образовање на територији општине Вршац -2.565 хиљада динара.

Према изјашњењу одговорног лица Града, поступајући по препорукама Државне ревизорске институције датих у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Града за 2017. годину, а које се односе на наплату самодоприноса без правног основа, провером је утврђено да су уплате вршене по одлукама о самодоприносу које су биле на снази, али да су због погрешно примењене шифре самодоприноса, односно позива на број, евидентирани на погрешним рачунима. Одељење за буџет и финансије је у својим пословним књигама извршило прекњижење погрешно евидентираних самодоприноса у износу од 7.359 хиљада динара. Граду су се



у току 2018. године обрађала правна лица са захтевом за повраћај наплаћеног само-доприноса без правног основа.

Препорука број 4

Одговорним лицима града Вршца препоручујемо да пре евидентирања у пословне књиге идентификују неосноване обуставе од зарада запослених по основу месног самодоприноса.- да успоставе поуздану евиденцију прихода од самодоприноса.

4) Други изворни и уступљени приходи

Табела бр. 9 -структура других изворних и уступљених приходи

(у хиљадама динара)

Редни Број	Економска класификација	О П И С	Приход буџета 2018.
1	2	3	6
1	714552	Боравишна такса	3.003
2	742241	Градске административне таксе	3.749
3	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	57.068
4	714543	Накнада за промену намене пољопривредног земљишта	30
4	741526	Накнада за коришћење шума и шумског земљишта	881
5	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	-4.801
6	741538	Допринос за уређивање грађевинског земљишта	14.517
7	742144	Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист нивоа градова	5.070
8	742242	Такса за озакоњење објеката у корист нивоа градова	5.037
9	742126	Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист Републике	4.067
10	742253	Накнада за уређивање грађевинског земљишта	66
11	741522	Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини	68.676
12	742142	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета	9.375
13	742143	Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова	502
14	745142	Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа градова	1.118
15	745143	Део добити јавних предузећа у корист нивоа градова	21.150
16	745144	Закупнина за стан у градској својини у корист нивоа градова	259
17	742145	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета	2.840
18	742146	Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова	23.472
19	742341	Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова	118
20	743324	Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје	10.098



Редни Број	Економска класификација	О П И С	Приход буџета 2018.
1	2	3	6
21	743341	Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом града	580
22	745151	Остали приходи у корист нивоа општина	6
		УКУПНО	169.814

Боравишна такса (714552). У Образац 5 укључени су приходи од 3.003 хиљаде динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу, и подударају се са подацима из Извештаја Т – Трезор. Према Закону о туризму²⁰ боравишну таксу плаћа лице за сваки дан боравка у угоститељском објекту за смештај, изван свог пребивалишта. Висину боравишне таксе утврђује јединица локалне самоуправе. Одлуком о боравишној такси²¹ уводи се боравишна такса, утврђује обавеза плаћања, висина, рокови, начин плаћања, ослобађање и коришћење боравишне таксе.

Градске административне таксе (742241). Општинске административне таксе за спесе и радње у изворним пословима органа и служби општине Вршац уведене су Одлуком о општинским административним таксама.²² У Образац 5 укључени су приходи од 3.749 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу, који се подудара са подацима из Извештаја Т – Трезор.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине (714562). У Образац 5 укључени су приходи од 57.068 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа, колико је евидентирано у пословним књигама и исказано у Извештају Т – Трезор, као и у евиденцијама ЛПА. У складу са Одлуком о накнади за заштиту и унапређивање животне средине²³ утврђивање, контролу и наплату накнаде за заштиту и унапређивање животне средине врши ЛПА. У 2018. години издато је 19.443 решења

Накнада за промену намене пољопривредног земљишта (714543). У Образац 5 укључени су приходи од 30 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу, и подударају се са подацима из Извештаја Т – Трезор. Чланом 25. Закона о пољопривредном земљишту²⁴ прописано је да се за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта плаћа једнократна накнада. Обавезу плаћања, као и висину накнаде за промену намене решењем утврђује градска управа. Средства остварена од накнаде у висини од 40% приход су буџета јединице локалне самоуправе. Одредбе овог члана престале су да важе²⁵ 1. јануара 2019. године.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта (741526). У Образац 5 укључени су приходи од 881 хиљаду динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу, и подударају се са подацима из Извештаја Т – Трезор. Чланом 85. Закона о шумама²⁶ прописана је накнада

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 36/09, 88/10, 99/11 - др. закон, 93/12, 84/15 и 83/18 - др. закон

²¹ „Службени лист Општине Вршац“ број 10/10

²² „Службени Општине Вршац број 13/09, 10/10, 16/11, 19/12 и 17/13

²³ „Службени. лист Општине Вршац“, бр. 16/11, 12/12, 19/12, 17/13, 4/14 и 15/14 и " Службени лист Града Вршца", бр. 22/17

²⁴ „Службени гласник РС, бр. 62/06, 65/08 - др. закон, 41/09, 112/15, 80/17 и 95/18 - др. закон)

²⁵ Члан 278 став 1 тачка 4) Закона о накнадама за коришћење јавних добара („Службени гласник РС“, бр . 95/18)

²⁶ Доношењем Закона о накнадама за коришћење јавних добара („Службени гласник РС“, бр . 95/2018) одредбе овог члана престале су да важе 1.јануара 2019. године.



за коришћење шума и шумског земљишта, а чланом 82. истог Закона да је 30% средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта приход су буџета јединице локалне самоуправе.²⁷

Накнада за коришћење грађевинског земљишта (741534). У Образац 5 укључени су приходи од 1.493 хиљаде динара из извештаја директног корисника Градска управа, колико су евидентирани и пословним књигама. Међутим, према подацима из Извештаја Т – Трезор, на овом рачуну исказано је негативно стање од 4.801 хиљаду динара, јер су наплаћени приходи за 1.522 хиљада динара мањи од извршених повраћаја од 6.324 хиљаде динара, директно са рачуна извршења буџета. Подаци пореског рачуноводства у складу са Извештајем Т – Трезор.

Према подацима пореског књиговодства укупна ненаплаћена потраживања по основу ове накнаде на дан 31.12.2018. године износе 72.305 хиљаде динара, од чега је главни дуг 37.494 хиљаде динара, припадајуће камате 34.811 хиљаде динара, а преплата 1.044 хиљада динара. У складу са чланом 220. Закона о планирању и изградњи²⁸ од 1. јануара 2014, године ова накнада се не наплаћује.

Допринос за уређивање грађевинског земљишта (741538). У Образац 5 укључени су приходи од 14.517 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу, који се подударе са подацима из Извештаја Т – Трезор. Одељење за локалну пореску администрацију не води евиденције о овим приходима, него их администрира Одељење за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство. У складу са чланом 96. Закона о планирању и изградњи²⁹ за уређивање грађевинског земљишта плаћа се допринос јединици локалне самоуправе на чијој територији је планирана изградња објекта. Одлуком о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта³⁰ уређена су питања од значаја за обрачун и наплату доприноса за уређивање грађевинског земљишта и накнаде за уређивање грађевинског земљишта у поступцима легализације.

Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист нивоа градова (742144). У Образац 5 укључени су приходи од 5.070 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу, као и у Извештају Т – Трезор. Законом о претварању права коришћења у право својине на грађевинском земљишту уз накнаду³¹ прописано је да се 50% накнаде плаћа у корист титулара права својине. Јединици локалне самоуправе која није титулар својине над парцелом на њеној територији која је предмет конверзије припада 10% износа накнаде.

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа градова (742242). У Образац 5 укључени су приходи од 5.037 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу, као и у Извештају Т – Трезор. Законом о озакоњењу објеката³² прописано је да се за све објекте у поступку озакоњења плаћа такса за озакоњење, пре издавања решења о озакоњењу, која се у износу од 70% уплаћује у корист јединице локалне самоуправе на чијој територији се налази незаконито изграђени објекат. Решење о озакоњењу објекта издаје Одељење за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство.

²⁷ Закон о шумама "Службеном гласнику РС", бр. 30/10

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 81/09 - испр., 64/10 - одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 - одлука УС, 50/13 - одлука УС, 98/2013 - одлука УС, 132/14 и 145/14)

²⁹ ("Сл. гласник РС", бр. 72/09, 81/09 - испр., 64/10 - одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 - одлука УС, 50/13 - одлука УС, 98/13 - одлука УС, 132/14, 145/14 и 83/18

³⁰ „Службени лист општине Вршац“, бр. 3/15 и „Службени лист града Вршца“, бр. 16/17

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 64/15

³² „Службени гласник РС“ број 96/15 и 83/18



Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист Републике (742126). У Образац 5 укључени су приходи од 4.067 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу, као и у Извештају Т – Трезор.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта (742253). Законом о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи³³ прописано је да се од 1. марта 2015. године за финансирање уређивања грађевинског земљишта средства обезбеђују, поред осталог, из остварених доприноса за уређивање грађевинског земљишта, чиме је престала да постоји накнада за уређивање грађевинског земљишта. Одлуком о доприносима за уређивање грађевинског земљишта уређено је да су инвеститори, који су уговоре о регулисању накнаде за уређивање грађевинског земљишта закључили до 1.3.2015. године, у обавези да накнаду за уређивање грађевинског земљишта плаћају у свему у складу са закљученим уговором. У Образац 5 укључени су приходи од 66 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу као и у Извештају Т – Трезор.

Посебна накнада за употребу општинског пута и улице, његовог дела или путног објекта (путарина) која припада управљачима тих путева и улица (714591). У Образац 5 укључени су приходи од четири хиљаде динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу. Одлуком о висини накнада за коришћење општинских путева³⁴ утврђена је висина накнада за коришћење улица и општинских и некатегорисаних путева на територији града Вршца.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини (741522). У Образац 5 укључени су приходи од 68.755 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу. Међутим, према Извештају Т – Трезор од укупно остварених 172.028 хиљада динара буџету Града, распоређено је 68.676 хиљада динара. Чланом 71. Закона о пољопривредном земљишту³⁵ прописано је да 40% средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини, приход је буџета јединице локалне самоуправе на чијој територији се налази пољопривредно земљиште у државној својини, као и да се користе за реализацију годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета (742142). У Образац 5 укључени су приходи од 9.474 хиљаде динара из извештаја директног корисника Градска управа, колико је евидентирано и у пословним књигама. Међутим према Извештају Т – Трезор од укупно остварених 9.401 хиљаде динара Граду је због повраћаја од 26 хиљада динара распоређено 9.375 хиљада динара. Начин, услови и поступак давања у закуп пословних зграда и пословних просторија, магацина и гаража у јавној својини Града Вршца, које непосредно не служе извршавању надлежности Града Вршца, већ за остваривање прихода путем издавања у закуп уређени су Одлуком о давању у закуп пословног простора.³⁶

Град Вршац је у 2018. години управљао са 77 јединица пословног простора, од чега је на дан 31.12.2018. године у закуп издато 66 јединица пословног простора. За закуп

³³ „Службени гласник РС“, број 132/14

³⁴ „Службени лист града Вршца“, број 19/17

³⁵ „Службени гласник РС, бр. 62/20, 65/20 - др. закон, 41/09, 112/15, 80/17 и 95/18 - др. закон

³⁶ „Службени лист града Вршца“ број 16/17



пословног простора, у 2018. години издато је укупно 409 фактура у укупном износу од 12.490 хиљада динара.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова (742143). Закуп грађевинског земљишта у јавној својини ради издавања уређен је чланом 86. Закона о планирању и изградњи³⁷. У Обрасцу 5 исказани су приходи од 502 хиљаде динара укључени из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу. Овај износ усклађен је са подацима из Извештаја Т – Трезор. Послове који се односе на давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини обавља Одељење за имовинско-правне послове.

Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа градова (745142). У Образац 5 укључени су приходи од 1.118 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу. Овај износ усклађен је са подацима из Извештаја Т – Трезор. Послове припреме нацрта решења, уговора и анекса уговора о откупу и закупу станова у јавној својини; покретања поступака за отказ уговора о закупу и раскид уговора о откупу стана у јавној својини; преноса права закупа и замене станова, праћења извршавања уговорних обавеза по основу закупа и откупа на рате и проверу законитог утврђивања откупне цене стана и ревалоризације подношење захтева за упис хипотеке у поступку откупа стана на рате до његове исплате у целини; вођења евиденције о становима датим у закуп, о откупљеним становима и становима у поступку откупа на рате и евиденцију о закљученим уговорима и анексима уговора обавља Одељење за имовинско-правне послове.

Приходи се остварују по основу закупнине за 48 станова датих у закуп. У 2018. години фактурисано је укупно 2.709 хиљада динара.

Део добити јавних предузећа у корист нивоа градова (745143) је јавни приход који остварује јединица локалне самоуправе по основу учешћа у добити јавних предузећа, чији је оснивач. На основу члана 58. Закона о јавним предузећима³⁸, јавна предузећа су у обавези да, део остварене добити уплате у буџет јединице локалне самоуправе, по завршном рачуну за претходну годину. Висина и рок за уплату добити утврђује се одлуком о буџету за наредну годину. Одлуком о буџету Града Вршца за 2018. годину утврђена је обавеза ЈКП „Други октобар“ Вршац да део у висини од 50% исказане добити по завршном рачуну за 2017. годину, што износи 21.150 хиљада динара, уплати у буџет града Вршца, на прописани уплатни рачун. У Образац 5 укључени су приходи од 21.150 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу, као и у Извештају Т – Трезор.

Закупнина за стан у градској својини у корист нивоа градова (745144). У Образац 5 укључени су приходи од 259 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа, колики су евидентирани приходи у пословним књигама и исказани у Извештају Т – Трезор.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета (742145). У Образац 5 укључени су приходи од 2.840 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа, колики су евидентирани приходи у пословним књигама и исказани у Извештају Т – Трезор.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова (742146) У Образац 5 укључени су приходи од 23.472

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 81/09 - испр., 64/10 - одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 - одлука УС, 50/13 - одлука УС, 98/13 - одлука УС, 132/14, 145/14, 83/18 и 31/19

³⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 15/16



хиљаде динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу, који се подудара са подацима из Извештаја Т – Трезор. Цена боравка деце у ПУ одређена је Решењем о утврђивању цена услуга у Предшколској установи „Чаролија“ Вршац, број 38-4/2013-III-01 од 30.05.2013. године које је донело Општинско веће општине Вршац и Правилником о начину и условима регресирања боравка деце у ПУ „Чаролија“ Вршац.³⁹

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова (742341). У Образац 5 укључени су приходи од 118 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа, колико су евидентирани и у пословним књигама и исказани у Извештају Т – Трезор. Приходи се остварују на основу Одлуке о обављању делатности зоохигијене⁴⁰ према којој власници или држаоци паса и мачака, односно животиња, уколико се утврди њихов идентитет плаћају услугу хватања, збрињавања, ветеринарске неге и смештаја напуштених паса и мачака у прихватилишта, лишавања живота за неизлечиво болесне и повређене напуштене животиње и спровођења мера из програма контроле и смањења популације напуштених паса и мачака у прихватилишту. ЈКП „Други-октобар“ као вршилац комуналне делатности спроводи наплаћује наведене услуге и дужан да води посебну евиденцију, а наплаћена средства приход су Буџета Града Вршца. ЈКП „Други октобар“ Вршац обавља послове по ценама утврђеним ценовником на који сагласност даје Скупштина Града Вршца.

Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје (743324) У Образац 5 укључени су приходи од 10.098 хиљада динара укључени из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу. Овај износ усклађен је са подацима из Извештаја Т – Трезор. Законом о безбедности саобраћаја на путевима⁴¹ прописано је да 30% средства од наплаћене новчане казне за прекршаје и привредне преступе предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, припада буџету јединице локалне самоуправе на чијој територији је прекршај учињен.

Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом града (743341). У Образац 5 укључени су приходи од 580 хиљада динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу. Овај износ усклађен је са подацима из Извештаја Т – Трезор. Вођење евиденције о поднетим захтевима за покретање прекршајног поступка, издатим прекршајним налозима и наплаћеним новчаним казнама за прекршаје прописане актом Скупштине града обавља Одељење за инспекцијске послове, послове одбране и ванредних ситуација.

Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе (743924). У Образац 5 укључени су приходи од 151 хиљаду динара из извештаја директног корисника Градска управа. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу. Овај износ усклађен је са подацима из Извештаја Т – Трезор. У складу са чланом 78. Закона о пореском поступку и пореској администрацији⁴² буџету Града припада износ увећања пореског дуга који је правна последица принудне наплате изворних прихода Града.

³⁹ „Службени лист града Вршца“, број 13/16

⁴⁰ „Службени лист Општине Вршац“, бр. 4/14 и „Службени лист града Вршца“, бр. 18/17 и 8/18

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 41/09, 53/10, 101/11, 32/13 - УС, 55 /14, 96/15 - др. закон, 9/16 - УС, 24/18, 41/18, 41/18 - др. закон, 87/18.

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 80/02, 84/02 - испр., 23/03 - испр., 70/03, 55/04, 61/05, 85/05 - др. закон, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 61/07, 20/09, 72/09 - др. закон, 53/10, 101/11, 2/12 - испр., 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15, 15/16, 108/16, 30/18 и 95/18)



Остали приходи у корист нивоа градова (745141). У Образац 5 укључени су приходи од 6.373 хиљаде динара из извештаја директног корисника Градска управа, колико је евидентирано и у пословним књигама. Приходи су евидентирани по основу уплата закупаца за префактурисане режијске трошкове по основу закључених Уговора о закупу пословног и стамбеног простора и уплата на име рефундације трошкова електричне енергије за бројила и рачуне који гласе на град Вршац, а мерно место се налази у ЈКП „Други октобар“ Вршац.

5) Трансфери

Трансфери од другог нивоа власти (733000). У Обрасцу 5 исказани су у износу од 218.260 хиљада динара, који је укључен из евиденција директног корисника Градска управа у износу од 217.531 хиљаду динара, колико је евидентирано и у пословним књигама и што је у складу са подацима из Извештаја Т – Трезор, и из финансијских извештаја Предшколске установе „Чаролија“ у износу од 728 хиљада динара. Износ из евиденција Градске управе преузет је са субаналитичких конта: *Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова (733141) од 30.000 хиљада динара; Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова (733144) од 30 хиљада динара; Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа градова (733146) од 24.152 хиљаде динара; Ненаменски трансфери од АП Војводина у корист нивоа градова (733148) од 155.854 хиљаде динара; Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа градова (733242) од 7.496 хиљада динара.*

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године (772000). У Обрасцу 5 исказани су у износу од 40 хиљаде динара укључени из извештаја директног корисника Градска управа са субаналитичког конта *Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из претходне године за финансиране пројекте из ЕУ (772124)*. У пословним књигама евидентирани су приходи у истом износу.

Б) Приходи из донација, помоћи и осталих извора

Приходи из донација и помоћи исказани су у износу од 825 хиљада динара, а приходи из осталих извора у износу од 27.862 хиљада динара, и у Образац 5 укључени су из извештаја индиректних корисника буџета.

Табела бр. 10- Приходи ИКБС из донација, помоћи и осталих извора - без месних заједница (у хиљадама динара)

Назив индиректног корисника	Укупно	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација 742100	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице 742300	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица 744100	Мешовити и неодређени приходи 745100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода 771100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу 781100
1	2	4	5	6	7	8	9
Предшколска установа "Чаролија"	813		600		213		
Народно позориште "Стерија"	5.566		4.532	640			394
Градски музеј	1.007		1.007				
Градска библиотека	714		714				
Дом омладине	2.112				2.112		
Културни центар	185			185			
Туристичка организација	3.756	3.060		331		365	
УКУПНО	14.153	3.060	6.853	1.156	2.325	365	394



Предшколска установа Чаролија

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је у 2018. години остварила укупне приходе у износу од 141.517 хиљада динара, од чега: 728 хиљада динара из буџета Аутономне покрајине; 139.976 хиљада динара из буџета Града и 813 хиљада динара из осталих извора.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова (733141) – На овом рачуну евидентиран је приход од 728 хиљада динара.

Родитељски динар за ваннаставне активности (742378). На овом рачуну евидентирани су приходи од 600 хиљада динара, остварени су по основу уплата родитеља за осигурање деце која бораве у установи, фотографисање деце, позоришне представе. Средства се уплаћују на посебан, наменски рачун отворен код Управе за трезор.

Остали приходи (745111)- прописани назив конта је - *Средства по основу разлике за уплату нето прихода запосленог код исплатиоца прихода у јавном сектору*). На овом рачуну евидентирани су приходи од 213 хиљада динара, остварени по основу Одлуке Управног одбора ПУ о трошковима уписа које плаћа родитељ.

На основу узорковане документације у поступку ревизије нису утврђени материјално значајни погрешни искази.

Народно позориште Стерија. Народно позориште „Стерија“ Вршац је у 2018. години остварило укупне приходе у износу од 42.147 хиљада динара, од чега 36.581 хиљада динара из буџета; 640 хиљада динара из донација и помоћи и 4.926 хиљада динара из осталих извора.

Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима (742372). На овом субаналитичком конту евидентирани су приходи од 4.509 хиљада динара.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина (744151). На овом субаналитичком конту евидентирани су приходи од 640 хиљада динара



Градски музеј. У финансијским извештајима Градско музеја за 2018. годину исказани су укупни приходи у износу од 33.127 хиљада динара, од чега 1.007 хиљада динара из осталих извора, који је преузет са субаналитичког конта Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима (742372).

Градска библиотека. У финансијским извештајима Градске библиотеке за 2018. годину исказани су укупни приходи у износу од 16.358 хиљада динара, од чега 714 хиљада динара из осталих извора. Са субаналитичког конта Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима (742372) преузет је износ од 706 хиљада динара.

Дом омладине. У финансијским извештајима Дома омладине за 2018. годину исказани су укупни приходи од 11.099 хиљада динара, од чега 2.112 хиљада динара из осталих извора. Износ је добијен преузимањем стања на синтетичког конта Мешовити и неодређени приходи (745100).

Културни центар. У финансијским извештајима Културног центра за 2018. годину исказани су укупни приходи у износу од 14.273 хиљаде динара, од чега 185 хиљада динара из донација и помоћи. Са субаналитичког конта Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина (744151) преузет је износ од 149 хиљада динара.

Туристичка организација. У финансијским извештајима Туристичке организација за 2018. годину исказани су укупни приходи у износу од 34.152 хиљаде динара, од чега 3.756 хиљада динара из осталих извора.

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова (742141). Са овог субаналитичког конта преузет је износ од 3.060 хиљада динара, који се односи на: продаје добара и услуга 59 хиљада динара; приходе од манифестација 839 хиљада динара; приходе од продаје добара и услуга – ноћење 1.738 хиљада динара; приходе од продаје добара и услуга – сувенири 385 хиљада динара и остали приходи 39 хиљада динара.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова (744141) Евидентирани су приходи од 331 хиљаду динара остварени по основу донација од правних лица за одржавање годишњих манифестација.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода (771111). Евидентирани су приходи од 365 хиљада динара, од чега 131 хиљаду динара по основу Уговора о спровођењу јавног рада који је Туристичка организација Вршац закључила са Националном службом за запошљавање, Филијала Вршац, и 234 хиљаде динара за рефундиран износ исплаћене накнаде за боловање од стране Републички фонд за здравствено осигурање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да рефундација исплаћених накнада за боловање од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, није евидентирана у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, односно кориговањем на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова.

Ризик

Евидентирање пословних догађаја које није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем доводи до нетачног извештавања и нарушавања интегритета буџетског система.

Препорука број 5



Одговорним лицима у Туристичкој организацији препоручујемо да обезбеде евидентирање пословних догађаја у складу са наведеним правилником.

Месне заједнице. У консолидоване финансијске извештаје Града укључени су приходи из осталих извора у износу од 15.844 хиљаде динара исказани у финансијским извештајима 25 месних заједница.

Табела бр. 11 - Приходи из осталих извора у финансијским извештајима месних заједница (у хиљадама динара)

Назив месне заједнице	Укупно	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица (711100)	Дивиденде (741200)	Закуп непроишведене имовине (741500)	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (742100)	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (742300)
1	2	3	4	5	6	7
ХП Војвођанска бригада	45				45	
Паја Јовановић	147				144	3
Братство јединство	71				71	
Жива Јовановић	11				10	1
Други октобар	65				58	7
Марковац	151					151
Мало Средиште	729					729
Шушара	432					432
Потпорањ	220				12	208
Ритишево	381				81	300
Куштиљ	906					906
Гудурица	717				163	554
Велико Средиште	562				25	537
Јабланка	218				85	133
Загајица	589				9	580
Уљма	5.933	20	150	9	5.750	4
Парта	364					364
Ватин	52					52
Месић	191				53	138
Павлиш	609	2			475	132
Војводинци	240					240
Избиште	963	4			24	935
Влајковац	659					659
Сочица	211					211
Мали жам	68					68
УКУПНО	14.534	26	150	9	7.005	7.344

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да остварени приходи месних заједница у укупном износу од 14.534 хиљаде динара нису уплаћени на прописане уплатне рачуне јавних прихода и распоређени у буџет Града Вршца, него на подрачуне месних заједница, што није у складу са одредбама члана 2. став 2. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна⁴³, због чега су у Обрасцу 5 консолидованих финансијских извештаја Града Вршца приходи из осталих извора, укључени из финансијских извештаја

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 36/18 и 44/18 - др. закон



месних заједница, прецењени за 14.534 хиљада динара, а за исти износ су потцењени приходи из буџета.

Ризик

Ако се јавни приходи не уплаћују на прописане рачуне јавних прихода то може довести до нетачног планирања јавних прихода и распореда на расходе, и коришћења без одобравања у одлуци о буџету.

Препорука број 6

Одговорним лицима корисника буџета Града Вршца препоручујемо да приликом планирања обухвате све јавне приходе, да обезбеде уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани уплатни рачун јавних прихода и да се јавни приходи, погрешно уплаћени на подрачун корисника буџета, евидентирају на одговарајућем уплатном рачуну јавних прихода.

В) Примања буџета

Примања од продаје непокретности (811100). Исказана су у износу од 2.397 хиљада динара колико је исказано у обрасцу Извештај Т – Трезор. Примања су укључена из евиденција Градске управе и односе се на отплате рата за станове у откупу евидентираних на субаналитичким контима: *Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова (811141).* у износу од 1.713 хиљада динара по основу отплата рата за станове у откупу, и *Примања од отплате станова у корист нивоа градова (811143)* у износу од 684 хиљаде динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова (811141) евидентирана више за 1.713 хиљада динара, а за исти износ мање су евидентирана Примања од отплате станова у корист нивоа градова (811143), што није у складу са чланом 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Погрешно евидентирање примања доводи до нетачних извештаја, планирања и доношења одлука на основу таквих информација.

Препорука број 7

Одговорним лицима корисника буџета Града Вршца препоручујемо да исправно евидентира и обезбеди уплату примања на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.

Примања од продаје робе за даљу продају (821300). Исказана су у износу од 854 хиљаде динара колико је исказано у обрасцу Извештај Т – Трезор, а укључена су из евиденција Градске управе, преузимањем износа са субаналитичког конта *Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа градова (823141).* Примања су остварена продајом усева са пољопривредног земљишта у државној својини које се користи без правног основа на територији града Вршца. Ова примања Град остварена су на основу члана 62. Закона о пољопривредном земљишту⁴⁴.

Примања од задуживања од пословних банака у земљи (911400). Исказана су у износу од 67.409 хиљада динара колико је исказано у обрасцу Извештај Т – Трезор, а укључена су из евиденција Градске управе, преузимањем износа са субаналитичког конта *Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа градова (911441).* Примања су остварена повлачењем трансхи уговора о дугорочном кредиту из 2017. године од Комерцијалне банке АД Београд.

У поступку ревизије узорковане документације нису утврђени материјално значајни погрешни искази.

⁴⁴ „Службени гласник РС“ број 62/05, 65/08-др закон., 41/09, 112/15 и 80/17)



3.1.2. Текући расходи

3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела бр. 12 Плате, додаци и накнаде запослених (у хиљадама динара)

Р.б р	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	2.400	2.400	2.253	2.253	94%	100%
2	Градоначелник	3.000	3.000	2.358	2.358	78%	100%
3	Градско веће	12.500	12.500	11.190	11.190	90%	100%
4	Градско правобранилаштво	4.000	4.000	3.786	3.786	95%	100%
5	Градска управа	127.515	127.515	125.522	125.522	98%	100%
6	Предшколска установа "Чаролија"	81.669	81.669	79.537	79.537	97%	100%
	Укупно организационе јединице (1-6)	231.084	231.084	224.646	224.646	97%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ- Група 411000	307.074	307.074	295.401	295.401	96%	100%

У 2018. години за плате, додатке и накнаде запослених код директних и индиректних корисника средстава буџета Града Вршца планирано је укупно 307.074 хиљаде динара а укупно извршење је исказано у износу од укупно 295.401 хиљада динара.

Директни корисници буџетских средстава града Вршца

Плате, додаци и накнаде изабраних и постављених лица и запослених у јединицама локалне самоуправе, а на основу члана 41. Закона о платама службеника и намештеника у органима аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе⁴⁵, у 2018. години утврђују се у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама⁴⁶ (у даљем тексту: Закон о платама за ЈС). Коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђују се чланом 9. Закона о платама за ЈС, чланом 2. и 4. – основни коефицијенти, и чланом 5. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁴⁷. Основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. За изабрана и постављена лица и запослене у јединицама локалне самоуправе, утврђене су нето основице - Закључак Владе РС 05 Број 121 - 13956/2014 од 06.11.2014. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец новембар 2014. године и Закључак Владе РС 05 Број 121 - 13036/2017 од 28.12.2017. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2017. године и даље:

Табела бр. 13- Нето основице по Закључцима Владе РС (у динарима)

Изабрана постављена и запослена лица чије се плате финансирају из буџета локалне власти	Нето износ (дин.) закључно са платом за месец новембар 2017. год.	Нето износ (дин.) почевши од плате за месец децембар 2017. год.

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 113/17 и 95/18

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони и 95/18 – др. закони

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 44/08 - пречишћен текст, 2/12, 113/17 –др.закон, 23/18 и 95/18 – др. закон



Изабрана постављена и запослена лица чије се плате финансирају из буџета локалне власти	Нето износ (дин.) закључно са платом за месец новембар 2017. год.	Нето износ (дин.) почевши од плате за месец децембар 2017. год.
- изабрана лица у органима територијалне аутономије и органима јединица локалне самоуправе	9.709,41	10.194,88
- постављена лица у органима територијалне аутономије и органима јединица локалне самоуправе	2.089,53	2.194,01
- запослени у органима територијалне аутономије и органима јединица локалне самоуправе	2.278,66	2.392,59
- увећање по основу квалитета и резултата рада: * за запосленог са средњом и нижим стручним спремама у јединицама локалне самоуправе - осим у граду Београду, одређује се тромесечно	227,87	239,26

Приликом обрачуна и исплате плата и других сталних примања примењује се Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁴⁸

Скупштина града. Са овог раздела, средства за плате, додатке и накнаде изабраних и постављених лица планирана су у износу од 2.400 хиљада динара, а извршена су у износу од 2.253 хиљаде динара.

У 2018. години, са раздела Скупштине града исплаћене су плате за два лица, и то: Председник скупштине и Заменик председника скупштине. Исплаћене су плате, и то: други део плате за месец децембар 2017. године и плате за 2018. годину закључно са првим делом децембарске плате за 2018. годину.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Градоначелник. Са овог раздела, средства за плате, додатке и накнаде изабраних лица планирана су у износу од 3.000 хиљада динара, а извршена су у износу од 2.358 хиљада динара.

У 2018. години са раздела Градоначелника исплаћене су плате за два лица, и то: Градоначелника и његовог заменика, сходно периодима њиховог радног ангажовања (престанак рада у току године). Исплаћене су плате, и то: други део плате за месец децембар 2017. године и плате за 2018. годину закључно са првим делом децембарске плате за 2018. годину.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Градско веће. Са овог раздела, средства за плате, додатке и накнаде изабраних лица планирана су у износу од 12.500 хиљада динара, а извршена су у износу од 11.190 хиљада динара.

У 2018. години са раздела Градског већа исплаћене су плате за девет лица, сходно периодима њиховог радног ангажовања (престанак рада у току године), и то чланове Градског већа. Исплаћене су плате, и то: други део плате за месец децембар 2017. го-

⁴⁸ ("Сл. гласник РС", бр. 116/2014)



дине и плате за 2018. годину закључно са првим делом децембарске плате за 2018. годину.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Градско правобранилаштво. Са овог раздела, средства за плате, додатке и накнаде постављених и запослених лица планирана су у износу од 4.000 хиљада динара, а извршена су у износу од 3.786 хиљада динара.

У 2018. години са раздела Градског правобранилаштва исплаћене су плате за укупно пет лица, сходно периодима њиховог радног ангажовања (престанак рада у току године) и то: Градског правобраниоца, Заменика градског правобраниоца и два административно техничка радника. Исплаћене су плате, и то: други део плате за месец децембар 2017. године и плате за 2018. годину закључно са првим делом децембарске плате за 2018. годину.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Градска управа. Са овог раздела, средства за плате, додатке и накнаде постављених лица – функционера и лица на положајима и осталих запослених лица на извршилачким радним местима и радним местима намештеника планирана су у износу од 127.515 хиљада динара, а извршена су у износу од 125.522 хиљаде динара.

У оквиру овог раздела обухваћени су планирани и извршени расходи за плате запослених на припремном предшколском програму који се одвијао у сеоским основним школама, у износу од 4.399 хиљаде динара, а који није био обухваћен на другим позицијама и код других индиректних корисника који обављају делатност предшколског образовања.

У 2018. години са раздела Градске управе исплаћене су плате за 162 лица, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године). Исплаћене су плате, и то: други део плате за месец децембар 2017. године и плате за 2018. годину закључно са првим делом децембарске плате за 2018. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је примена додатних кофицијената по основу сложености и одговорности послова који су били већи у односу на оне који су утврђени чланом 5. став 1. тачка 2) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, за 23 запослена лица на неодређено време у Градској управи, установљена у налазима ревизије за 2017. годину као неправилност, а до предузетих мера на отклањању неправилности у току 2018. године, утицала на исказане расходе на конту 411000. По том основу, а до исправке додатних коефицијента за 23 запослена, у 2018. години Градска управа града Вршца исплатила је и евидентирала на име плата, додатака и накнада запосленима износ од 484 хиљаде динара.

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац. У 2018. години за плате, додатке и накнаде запослених у Предшколској установи „Чаролија“ Вршац планирано је 81.669 хиљада динара, а извршено је 79.537 хиљада динара.

Плате, додаци и накнаде запослених у Предшколској установи уређени су *Законом о платама у државним органима и јавним службама*. Коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени су чланом 2. тачка бб – основни коефицијенти и чланом 3.

тачка 4а – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴⁹ (даље: Уредба о коефицијентима за ЈС).

⁴⁹ „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба*, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон и 95/18 - др. закон



Основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. Закључком Владе РС 05 Број 121-13723/2015-01 од 25. децембра 2015. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2015. године за предшколско образовање утврђена је могућност примене нето основице од 2.462,95 динара. Закључком Владе РС 05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2016. године за предшколско образовање утврђена је могућност примене нето основице од 2.610,73 динара. Закључком Владе РС 05 Број: 401-13093/2017 од 28. децембра 2017. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2017. године за предшколско образовање утврђена је примена нето основице од 2.871,80 динара.

У Предшколској установи „Чаролија“ Вршац, у 2018. години исплаћене су плате за 120 запослених од чега 35 лица на одређено време, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године).

У 2018. години исплаћене су плате, и то: други део плате за месец децембар 2017. године и плате за 2018. годину закључно са првим делом децембарске плате за 2018. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће да је примена додатних коефицијената утврђених Појединачним колективним уговором Предшколске установе „Чаролија“ Вршац број: 60-1/2002 од 10.05.2002. године, уместо додатних коефицијената утврђених чланом 3. тачка 4а – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за 52 запослена лица у предшколској установи, установљена у налазима ревизије за 2017. годину као неправилност, а до предузетих мера на отклањању неправилности у току 2018. године, утицала на исказане расходе на конту 411000. По том основу, а до исправке додатних коефицијената за 52 запослена, у 2018. години предшколска установа исплатила је и евидентирала на име плата, додатака и накнада запосленима износ од 701 хиљаде динара.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Група конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, здравствено осигурање и осигурање за случај незапослености.

Табела бр. 14 -Плате, додаци и накнаде запослених (у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	430	430	403	403	94%	100%
2	Градоначелник	537	537	418	418	78%	100%
3	Градско веће	2.237	2.237	2.003	2.003	90%	100%
4	Градско правобранилаштво	716	716	678	678	95%	100%
5	Градска управа	22.795	22.795	22.478	22.478	99%	100%
6	Предшколска установа „Чаролија“	14.619	14.619	14.244	14.244	97%	100%
	Укупно организационе јединице (1-6)	41.334	41.334	40.224	40.224	97%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - Група 412000	55.186	55.186	52.885	52.885	96%	100%



У 2018. години за социјалне доприносе на терет послодавца код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца је планирано укупно 55.186 хиљада динара а укупно извршење је исказано у износу од укупно 52.885 хиљада динара.

Директни корисници буџетских средстава града Вршца (1-5)

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Вршца планирано је укупно 26.715 хиљада динара а извршено укупно 25.980 хиљада динара.

У оквиру раздела Градске управе обухваћени су планирани и извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца обрачунати на плате запослених на припремном предшколском програму који се одвијао у сеоским основним школама, у износу од 787 хиљада динара, а који није био обухваћен на другим позицијама и код других индиректних корисника који обављају делатност предшколског образовања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је- примена додатних кофицијената по основу сложености и одговорности послова који су били већи у односу на оне који су утврђени чланом 5. став 1. тачка 2) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, за 23 запослена лица на неодређено време у Градској управи, установљена у налазима ревизије за 2017. годину као неправилност, а до предузетих мера на отклањању неправилности у току 2018. године, утицала на исказане расходе на конту 412000. По том основу, а до исправке додатних коефицијента за 23 запослена, у 2018. години Градска управа града Вршца на име социјалних доприноса на терет послодавца, исплатила је и евидентирала износ од 87 хиљада динара.

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац (6)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 14.619 хиљада динара а извршено укупно 14.244 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је примена додатних коефицијената утврђених Појединачним колективним уговором Предшколске установе „Чаролија“ Вршац број: 60-1/2002 од 10.05.2002.године, уместо додатних кофицијената утврђених чланом 3. тачка 4а – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за 52 запослена лица у предшколској установи, установљена у налазима ревизије за 2017. годину као неправилност, а до предузетих мера на отклањању неправилности у току 2018. године, утицала на исказане расходе на конту 412000. По том основу, а до исправке додатних коефицијента за 52 запослена, у 2018. години предшколска установа исплатила је и евидентирала на име социјалних доприноса на терет послодавца износ од 125 хиљада динара.

3.1.2.3. Накнаде у природи, група - 413000

Група конта 413000 – Накнаде у природи, садржи аналитичка конта на којима се књиже накнаде у природи, обезбеђивање стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз на посао и са посла (маркица), паркирање, дечији вртић који плаћа послодавац и износ разлике између редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима.

Табела бр. 15 -Накнаде у природи

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са ре-локацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	1.000	1.000	873	873	87%	100%
2	Предшколска установа „Чаролија“ Вршац	800	800	527	445	56%	84%



3	Народно позориште „Стерија“	430	430	430	0	0%	0%
4	Градски музеј Вршац	430	430	380	380	88%	100%
5	Градска библиотека	515	515	345	60	12%	17%
6	Културни центар Вршац	1.670	1.670	1.554	1.368	82%	88%
	Укупно организационе јединице (1-6)	4.845	4.845	4.109	3.126	65%	76%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - Група 413000	5.145	5.145	4.147	3.164	61%	76%

У 2018. години за накнаде у натури код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца планирано је укупно 5.145 хиљада динара а извршено укупно 4.147 хиљаде динара, што је више за 983 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије.

Директни корисници буџетских средстава града Вршца (1)

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Вршца планирано је укупно 1.000 хиљада динара, а извршено је 873 хиљаде динара, све у оквиру раздела Градске управе.

Поклони за децу запослених (413142) су исказани у укупном износу од 873 хиљаде динара и чине их расходи евидентирани на име новогодишњих поклона деци запослених у Градској управи.

У поступку ревизије узорковане документације нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац (2)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 800 хиљада динара, а извршено је 527 хиљада динара.

Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 527 хиљада динара и чине их расходи евидентирани на име превоза запослених са посла и на посао. Део расхода за запослене у износу од 445 хиљада динара су остварени куповином претплатних карата јавног превозника, а део у износу од 82 хиљаде динара је остварен исплатом у готовини.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирање расхода на конту 413151 - Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) на име превоза запослених исплаћених у готовини, установљено у налазима ревизије за 2017. годину као неправилност, а до предузетих мера на отклањању неправилности у току 2018. године, утицало на исказане расходе на конту 413151. По том основу, а до исправке у 2018. години, Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је расходе у износу од 82 хиљаде динара више евидентирала и исказала на групи конта 413100 – Накнаде у натури (превоз на посао и посла (маркица) а исти износ мање исказала на групи конта 415100 – Накнаде трошкова за запослене (превоз на посао и са посла), што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Народно позориште „Стерија“ Вршац (3)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 430 хиљада динара, а извршено је 430 хиљада динара, све у оквиру конта 413151.

Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 430 хиљада динара, и чине их расходи евидентирани на име превоза са посла и на посао који су запосленим лицима исплаћивани у новцу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Народно позориште „Стерија“ је погрешно евидентирало расходе исплаћиване у новцу



на име превоза за запослене на посао и са посла, тако што је износ од 430 хиљада динара више евидентирало и исказало на групи конта 413100 – Накнаде у натури (превоз на посао и посла (маркица) а исти износ мање исказало на групи конта 415100 – Накнаде трошкова за запослене (превоз на посао и са посла), што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Градски музеј Вршац (4)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 430 хиљада динара, а извршено је 380 хиљада динара.

Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 323 хиљада динара, на име превоза са посла и на посао запослених којима су куповане претплатне карате на основу рачуна јавног превозника.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Градска библиотека Вршац (5)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 515 хиљада динара, а извршено је 345 хиљада динара.

Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 285 хиљада динара, и чине их расходи евидентирани на име превоза са посла и на посао који су запосленим лицима исплаћивани у новцу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска библиотека Вршац је погрешно евидентирала расходе исплаћиване у новцу на име превоза за запослене на посао и са посла, тако што је износ од 285 хиљада динара више евидентирала и исказала на групи конта 413100 – Накнаде у натури (превоз на посао и посла (маркица) а исти износ мање исказала на групи конта 415100 – Накнаде трошкова за запослене (превоз на посао и са посла), што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Културни центар Вршац (6)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 1.670 хиљада динара, а извршено је 1.554 хиљаде динара.

Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 186 хиљада динара и чине их расходи евидентирани на име превоза са посла и на посао који су запосленим лицима исплаћивани у новцу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирање расхода на конту 413151 - Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) на име превоза запослених исплаћених у готовини, установљено у налазима ревизије за 2017. годину као неправилност, а до предузетих мера на отклањању неправилности у току 2018. године, утицало на исказане расходе на конту 413151. По том основу, а до исправке у 2018. години, Културни центар Вршац је расходе у износу од 186 хиљада динара више евидентирао и исказао на групи конта 413100 – Накнаде у натури (превоз на посао и посла (маркица) а исти износ мање исказао на групи конта 415100 – Накнаде трошкова за запослене (превоз на посао и са посла), што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се расходи не евидентирају и не исказују у складу са класификацијом и структуром конта прописаном Законом о буџетском систему и Правилником који уре-



ђује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем постоји ризик од неадекватног и непоузданог финансијског извештавања.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта „Стерија Вршац и Градске библиотеке Вршац, да расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада које иду на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр. 16 -Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	1.905	1.905	1.597	1.597	84%	100%
2	Предшколска установа „Чаролија“ Вршац	3.850	3.850	1.056	1.056	27%	100%
3	Народно позориште „Стерија“	700	700	416	416	59%	100%
4	Градска библиотека	830	830	688	688	83%	100%
	Укупно организационе јединице (1-4)	7.285	7.285	3.757	3.757	52%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 414000	8.765	8.765	4.123	4.123	47%	100%

У 2018. години за социјална давања запосленима код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца планирано је укупно 8.765 хиљада динара а извршено укупно 4.123 хиљаде динара.

Директни корисници буџетских средстава града Вршца (1)

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Вршца планирано је укупно 1.905 динара, а извршено је 1.597 хиљаде динара, све у оквиру раздела Градске управе.

У оквиру раздела Градске управе обухваћени су и планирани а неизвршени расходи за социјална давања запосленима на припремном предшколском програму који се одвијао у сеоским основним школама, у износу од 255 хиљада динара, а који није био обухваћен на другим позицијама и код других индиректних корисника који обављају делатност предшколског образовања.

Отпремнина приликом одласка у пензију (414311). Исказани су расходи за исплаћену отпремнину запосленима који су у 2018. години отишли у пензију, у укупном износу од 570 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Предшколска Установа „Чаролија“ Вршац (2)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 3.850 хиљада динара, а извршено је 1.056 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију (414311). Исказани су расходи за исплаћену отпремнину запосленима који су у 2018. години отишли у пензију, у укупном износу од 656 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.



Народно позориште „Стерија“ Вршац (3)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 700 хиљада динара, а извршено је 416 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију (414311). Исказани су расходи за исплаћену отпремнину запосленима који су у 2018. години отишли у пензију, у укупном износу од 220 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Отпремнина у случају отпуштања са посла (414312). Исказани су расходи за исплаћену отпремнину запосленима којима је у 2018. години престао радни однос, у укупном износу од 115 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Градска библиотека Вршац (4)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 830 хиљада динара, а извршено је 688 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију (414311). Исказани су расходи за исплаћене отпремнине запосленима који су у 2018. години отишли у пензију, у укупном износу од 681 хиљаде динара.

У поступку ревизије узорковане документације нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415100 - Накнаде трошкова за запослене садржи аналитичка конта на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

Табела бр. 17-Накнаде трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	65	65	51	51	78%	100 %
2	Градоначелник	60	60	29	29	48%	100 %
3	Градско веће	300	300	220	220	73%	100%
4	Градско правобранилаштво	147	147	86	86	59%	100 %
5	Градска управа	7.630	7.630	7.390	7.390	97%	100%
6	Предшколска установа „Чаролија“ Вршац	3.600	3.600	3.076	3.158	88%	103%
7	Народно позориште „Стерија“	800	800	778	1.208	151%	155%
8	Градски музеј Вршац	570	570	532	532	93%	100%
9	Градска библиотека	525	525	318	603	115%	190%
10	Културни центар Вршац	330	330	300	486	147%	162%
	Укупно организационе јединице (1-10)	14.027	14.027	12.780	13.763	98%	108%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ Група 415000	15.118	15.118	13.599	14.582	96%	107%



У 2018. години накнаде трошкова за запослене код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца планирано је укупно 15.118 хиљада динара а извршено укупно 13.599 хиљаде динара, што је мање за 983 хиљаде динара утврђене налазом ревизије.

Директни корисници буџетских средстава града Вршца (1-5)

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Вршца планирано је укупно 8.202 хиљаде динара, а извршено је 7.776 хиљаде динара, од чега је у оквиру раздела Градске управе планирано 7.630 хиљада динара а извршено 7.390 хиљада динара.

На разделу Градске управе обухваћени су и планирани и извршени расходи за накнаде запосленима на припремном предшколском програму који се одвијао у сеоским основним школама, у износу од 810 хиљада динара, а који није био обухваћен на другим позицијама и код других индиректних корисника који обављају делатност предшколског образовања.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112). На разделу Градске управе исказани су расходи на име превоза са посла и на посао који су запосленим лицима исплаћивани у новцу, у износу од 6.580 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Предшколска установа „Чаролија” (6)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 3.600 хиљада динара, а извршено је 3.076 хиљада динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112). Исказани су расходи на име превоза са посла и на посао који су запосленим лицима исплаћивани у новцу, у износу од 3.076 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- До исправке неправилности установљене у налазима ревизије за 2017. годину, у току 2018. године Предшколска установа „Чаролија” је расходе у износу од 82 хиљаде динара мање исказала на групи конта 415100 – Накнаде трошкова за запослене (превоз на посао и са посла), као што је објашњено код тачке 3.1.2.3. Накнаде у натури, група – 413000.

Народно позориште „Стерија“ Вршац (7)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 800 хиљада динара, а извршено је 778 хиљада динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112). Исказани су расходи на име превоза са посла и на посао који су запосленим лицима исплаћивани у новцу, у износу од 778 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Народно позориште „Стерија“ мање исказало расходе на групи конта 415000–Накнаде трошкова за запослене за 430 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 3.1.2.3. Накнаде у натури, група – 413000.

Градски музеј Вршац (8)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 570 хиљада динара, а извршено је 532 хиљаде динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112). Исказани су расходи на име превоза са посла и на посао који су запосленим лицима исплаћивани у новцу, у износу од 532 хиљаде динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Градска библиотека Вршац (9)



На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 525 хиљада динара, а извршено је 318 хиљада динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112). Исказани су расходи на име превоза са посла и на посао који су запосленим лицима исплаћивани у новцу, у износу од 318 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска библиотека Вршац је мање исказала расходе на групи конта 415000–Накнаде трошкова за запослене за 285 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 3.1.2.3. Накнаде у натури, група – 413000.

Културни центар Вршац (10)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 330 хиљада динара, а извршено је 300 хиљада динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112). Исказани су расходи на име превоза са посла и на посао који су запосленим лицима исплаћивани у новцу, у износу од 300 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да до исправке неправилности установљене у налазима ревизије за 2017. годину, у току 2018. године Културни центар Вршац је расходе у износу од 186 хиљада динара мање исказао на групи конта 415100 – Накнаде трошкова за запослене (превоз на посао и са посла), као што је објашњено код тачке 3.1.2.3. Накнаде у натури, група – 413000.

3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, садржи аналитичка конта на којима се књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

Табела бр. 18-Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	2.410	2.410	2.383	3.225	134%	135%
2	ПУ „Чаролија“ Вршац	1.100	1.100	1.047	1.047	96%	100%
3	Народно позориште „Стерија“ Вршац	285	285	285	285	100%	100%
4	Градска библиотека Вршац	410	410	399	399	97%	100%
5	Градски музеј Вршац	410	410	410	410	100%	100%
	Укупно организационе јединице (1-5)	4.615	4.615	4.524	5.366	116%	119%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 416000	4.971	4.971	4.876	5.718	115%	117%

У 2018. години, за награде за запослене и остале посебне расходе код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца планирано је укупно 4.971 хиљада динара а извршено укупно 4.876 хиљада динара. што је мање за 842 хиљаде динара од налаза ревизије.

Директни корисници буџетских средстава града Вршца (1)

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Вршца планирано је укупно 2.410 хиљада динара а извршено укупно 2.383 хиљаде динара, све у оквиру раздела Градске управе. На разделу Градске управе обухваћени су и планирани и извршени расходи за награде и остале посебне расходе за запослене



на припремном предшколском програму који се одвијао у сеоским основним школама, у износу од 202 хиљаде динара, а што није било обухваћено на другим позицијама и код других индиректних корисника који обављају делатност предшколског образовања.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 2.181 хиљаде динара, за исплаћене јубиларне награде запослених.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Накнаде члановима комисија (416132). На овом конту нису евидентирани расходи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да до исправке неправилности установљене у налазима ревизије за 2017. годину, у току 2018. године Градска управа је мање евидентирала расходе на групи конта 416000 (накнаде члановима комисија - 416132) за рад у комисијама лица запослених у Градској управи, у износу од 842 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.3. Услуге по уговору - група конта 423000.

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац (2)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 1.100 хиљада динара а извршено укупно 1.047 хиљада динара.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 1.047 хиљада динара, за исплаћене јубиларне награде запослених.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Народно позориште „Стерија“ Вршац (3)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 285 хиљада динара а извршено укупно 285 хиљада динара.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 285 хиљада динара, за исплаћене јубиларне награде запослених.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Градска библиотека (4)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 410 хиљада динара а извршено укупно 399 хиљада динара.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 399 хиљада динара, за исплаћене јубиларне награде запослених.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Градски музеј Вршац (5)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 410 хиљада динара а извршено укупно 410 хиљада динара.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 410 хиљада динара, за исплаћене јубиларне награде запослених.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.7. Стални трошкови – група конта 421000

Група 421000 – Стални трошкови, садржи синтетичка конта на којима се евидентирају трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр. 19- Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8



1	Скупштина града	10	10	0	0	0%	0%
2	Градоначелник	10	10	1	1	10%	100%
3	Градско веће	10	10	0	0	0%	0%
4	Градско правобранилаштво	10	10	0	0	0%	0%
5	Градска управа	309.427	310.027	252.083	257.559	83%	102%
6	Предшколска установа „Чаролија“	10.950	10.950	9.183	9.183	84%	100%
	Укупно организационе јединице	320.417	321.017	261.267	266.743	83%	102%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - 421000	348.751	349.359	283.761	289.237	83%	102%

У 2018. години стални трошкови код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца, планирани су у износу од укупно 349.359 хиљада динара а извршени у износу од укупно 283.761 хиљаде динара, што је мање за 5.476 хиљада динара од налаза утврђеног ревизијом.

Директни корисници буџетских средстава града Вршца (1-5)

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Вршца планирано је укупно 310.067 хиљада динара, а извршено је 252.084 хиљаде динара, од чега у оквиру раздела Градске управе 252.083 хиљаде динара, што је мање за 5.476 хиљада динара од налаза утврђеног ревизијом.

На групи конта 421000 - *Стални трошкови*, код Градске управе евидентирани расходе чине: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 2.139 хиљада динара; енергетске услуге у износу од 51.471 хиљада динара; комуналне услуге у износу од 184.061 хиљада динара; услуге комуникација у износу од 12.489 хиљада динара; трошкови осигурања у износу од 1.583 хиљаде динара; закуп имовине и опреме у износу од 332 хиљаде динара и остали трошкови у износу од девет хиљада динара. На разделу Градске управе обухваћени су и планирани и извршени расходи сталних трошкова за припремни предшколски програм који се одвијао у сеоским основним школама, у износу од 605 хиљада динара, а који није био обухваћен на другим позицијама и код других индиректних корисника који обављају делатност предшколског образовања.

Услуге за електричну енергију (421211). На овом конту расходи су евидентирани у укупном износу од 44.104 хиљаде динара, а чине их расходи за електричну енергију испоручену за потребе објеката у својини града Вршца и за потребе јавне расвете.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Природни гас (421221). На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 6.953 хиљада динара и чине га расходи јавног снабдевања природним гасом.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Услуге заштите имовине (421323). На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 27.699 хиљада динара и између осталог, их чине расходи за пружене услуге на „Агрико“ пијаци, летњег одржавања путева.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Услуге чишћења (421325). На овом конту је евидентиран расход у укупном износу од 156.314 хиљада динара, који се, између осталог, односи на услуге одржавања јавних зелених површина, одржавања чистоће на површинама јавне намене и зимске службе.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.



Закуп осталог простора (421619). На овом конту је евидентиран расход у укупном укупном износу од 332 хиљаде динара и чине их, између осталог расходи за закуп сала за одржавање културних и туристичких манифестација.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Градска управа је погрешно евидентирала расходе закупа простора – спортских сала и конгресно музичке дворане, тако што је износ од најмање 5.357 хиљада динара мање исказала на групи конта 421000 (закуп имовине и опреме) као што је објашњено код тачке 5.1.3.3. Услуге по уговору, група – 423000.
- Градска управа је погрешно евидентирала расходе закупа простора – конгресно музичке дворане, тако што је износ од најмање 119 хиљада динара мање исказала на групи конта 421000 (закуп имовине и опреме) као што је објашњено код тачке 5.1.3.3. Специјализоване услуге - група конта 424000.

Предшколска установа „Чаролија“ (6)

На овој буџетској позицији, у 2018. години, код Предшколске установе „Чаролија“ планирано је укупно 10.950 хиљада динара, а извршено је 9.183 хиљаде динара.

На групи конта 421000 - Стални трошкови, евидентиране расходе чине: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 221 хиљаде динара; енергетске услуге у износу од 4.620 хиљада динара; комуналне услуге у износу од 3.153 хиљаде динара; услуге комуникација у износу од 529 хиљада динара и трошкови осигурања у износу од 660 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију (421211). На овом конту расходи су евидентирани у укупном износу од 1.538 хиљада динара, а чине их расходи за електричну енергију испоручену за потребе објеката предшколске установе.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Централно грејање (421225). На овом конту евидентирани су расходи централног грејања у укупном износу од 3.082 хиљаде динара, а чине их расходи за грејање објеката предшколске установе.

У поступку ревизије узорковане документације нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Услуге водовода и канализације (421311). На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 1.851 хиљаде динара и чине расходи водовода и канализације.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.8. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се евидентирају трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр. 20 -Трошкови путовања
динара)

(у хиљадама)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	10	10	0	0	0%	0%
2	Градonaчелник	10	10	2	2	20%	100%
3	Градско веће	80	80	57	57	71%	100%
4	Градско правобранилаштво	5	5	0	0	0%	0%
5	Градска управа	580	580	284	284	49%	100%
6	ПУ „Чаролија“ Вршац	300	300	131	131	44%	100%
7	Градски музеј Вршац	884	925	786	786	85%	100%



Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Народно позориште „Стерија“	850	850	818	818	96%	100%
	Укупно организационе јединице (1-8)	2.719	2.760	2.078	2.078	75%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 422000	4.047	4.111	3.119	3.119	76%	100%

У 2018. години, трошкови путовања код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца, планирани су у износу од укупно 4.111 хиљада динара а извршени у износу од укупно 3.119 хиљада динара.

Директни корисници буџетских средстава града Вршца (1-5)

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Вршца планирано је укупно 685 хиљада динара, а извршено је 343 хиљаде динара, од чега у оквиру раздела Градске управе 284 хиљаде динара. На разделу Градске управе обухваћени су и планирани и извршени расходи запослених на припремном предшколском програму који се одвијао у сеоским основним школама, у износу од 16 хиљада динара, а који није био обухваћен на другим позицијама и код других индиректних корисника који обављају делатност предшколског образовања.

На групи конта 422000 - *Трошкови путовања*, код Градске управе евидентирани су расходи, и то: трошкови службених путовања у земљи у укупном износу од 268 хиљада динара и трошкова путовања ученика у укупном износу од 16 хиљада динара.

Трошкови смештаја на службеном путу (422131). На овом конту исказани су расходи смештаја запослених упућених на службена путовања у земљи, по путном налогу, у износу од 221 хиљаде динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Предшколска установа „Чаролија” Вршац (6)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 300 хиљада динара, а исказано је извршење од 131 хиљаде динара.

Трошкови смештаја на службеном путу (422131). На овом конту исказани су расходи смештаја запослених упућених на службена путовања у земљи, по путном налогу, у износу од 83 хиљаде динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Градски музеј Вршац (7)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 925 хиљада динара, а исказано је извршење од 786 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу (422111). На овом конту исказани су расходи дневница запослених упућених на службена путовања у земљи, по путном налогу, у износу од 504 хиљаде динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Народно позориште „Стерија“ (8)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 850 хиљада динара, а исказано је извршење од 818 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу (422111). На овом конту исказани су расходи дневница запослених упућених на службена путовања у земљи, по путном налогу, у износу од 507 хиљада динара.



У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.9. Услуге по уговору, група - 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се евидентирају расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручних услуга, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела бр. 21 -Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	9.100	9.100	8.227	8.227	90%	100%
2	Градоначелник	6.600	6.600	6.559	6.559	99%	100%
3	Градско веће	1.500	1.500	1.454	1.454	96%	100%
4	Градско правобранилаштво	5	5	0	0	0%	0%
5	Градска управа	173.637	175.805	164.147	141.959	81%	86%
	Укупно организационе јединице (1-5)	212.120	214.288	199.258	158.199	74%	79%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - 423000	227.914	230.416	212.262	190.074	82%	90%

У 2018. години трошкови услуга по уговору код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца, планирани су у износу од укупно 230.416 хиљада динара а извршени у износу од укупно 212.262 хиљаде динара, што је више за 22.188 хиљада динара од налаза утврђеног ревизијом.

Директни корисници буџетских средстава града Вршца

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Вршца планирано је укупно 193.010 хиљада динара, а извршено је 180.387 хиљада динара, што је више за 22.188 хиљада динара од налаза утврђеног ревизијом.

1. Скупштина града

Са овог раздела, средства за услуге по уговору планирана су у износу од 9.100 хиљада динара, а извршена су у износу од 8.227 хиљаде динара.

На групи конта 423000 - Услуге по уговору, сви расходи код Скупштине града односе се на остале стручне услуге, где су евидентирани расходи за рад 45 одборника, у износу од 8.227 хиљаде динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2. Градоначелник

Са овог раздела, средства за услуге по уговору планирана су у износу од 6.600 хиљада динара, а извршена су у износу од 6.559 хиљада динара.

На групи конта 423000 - Услуге по уговору, код Градоначелника евидентиране расходе чине: услуге информисања у износу од 1.734 хиљаде динара; стручне услуге у износу од 1.868 хиљада динара; услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 1.466 хиљада динара; репрезентација у износу од 1.189 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 302 хиљаде динара.

Услуге информисања јавности (423421). На овом конту евидентирани су расходи у износу од 685 хиљада динара а чине их, између осталог, расходи преноса седница и др.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Медијске услуге радија и телевизије (423441). На овом конту евидентирани су расходи у износу од 950 хиљада динара а чине их, између осталог расходи за емитовање културног дневника и др.



У поступку ревизије узорковане документације нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Остале правне услуге (423539). На овом конту евидентирани су расходи у износу од 488 хиљада динара а чине их, између осталог расходи за правног саветовања.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3. Градско веће

Са овог раздела, средства за услуге по уговору планирана су у износу од 1.500 хиљада динара, а извршена су у износу од 1.454 хиљаде динара.

На групи конта 423000 - *Услуге по уговору*, код Градског већа евидентиране расходе чине: административне услуге у износу од 54 хиљаде динара; услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 12 хиљада динара; услуге информисања у износу од 80 хиљада динара; услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 1.236 хиљада динара и репрезентације у износу од 72 хиљаде динара.

Угоститељске услуге (423621). На овом конту су евидентиране услуге у укупном износу од 1.236 хиљада динара, и чине их расходи за угоститељске услуге.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

4. Градско правобранилаштво

На овом разделу није исказано извршење.

5. Градска управа

Са овог раздела, средства за услуге по уговору планирана су у износу од 175.805 хиљада динара, а извршена су у износу од 164.147 хиљада динара, што је више за 22.188 хиљада динара од налаза утврђеног ревизијом.

На групи конта 423000 – *Услуге по уговору*, код Градске управе евидентиране расходе чине: административне услуге у износу од 9.500 хиљада динара; компјутерске услуге у износу од 2.349 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 2.105 хиљада динара; услуге информисања у износу од 20.211 хиљада динара; стручне услуге у износу од 53.543 хиљаде динара; услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 125 хиљада динара; репрезентације у износу од 3.028 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 73.286 хиљаду динара.

На разделу Градске управе обухваћени су и планирани и извршени расходи услуга по уговору за припремни предшколски програм који се одвијао у сеоским основним школама, у износу од 103 хиљаде динара, а који није био обухваћен на другим позицијама и код других индиректних корисника који обављају делатност предшколског образовања.

Медијске услуге радија и телевизије (423441). На овом конту на име услуга медија евидентиран је расход у износу од 18.403 хиљаде динара, у оквиру чега и расход за емитовање информативних и других телевизијских емисија.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) су евидентиране у укупном износу од 17.510 хиљада динара, у оквиру чега су евидентирани и расходи накнада за рад у девет комисија и радних тела, у износу од 15.296 хиљаде динара. Као последица неправилности утврђених у налазима ревизије за 2017. годину, које су отклоњене током 2018. године, износ од 842 хиљаде динара погрешно је прокњижен на овај конто јер се ради о накнадама за рад у комисијама лица запослених у Градској управи, а износ од 1.466 хиљада динара је исплаћен за накнаде за рад у Комисији за спровођење поступака јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљиш-



та, лицима запосленим у Градској управи, супротно члану 62. став 4. и члану 64. став 8. Закона о пољопривредном земљишту⁵⁰,

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Евидентирање расхода на конту 423591 - на име исплаћених накнада за рад у комисијама запосленим лицима у Градској управи, установљено у налазима ревизије за 2017. годину као неправилност, а до предузетих мера на отклањању неправилности у току 2018. године, утицала је на исказане расходе на овом конту. По том основу, а до предузетих мера исправке у 2018. години, Градска управа је расходе у износу од 842 хиљаде динара више исказала на групи конта 423000 (накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија) а исти износ мање исказала на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Евидентирање насталих расхода на конту 423591 - на име исплаћених накнада за рад у Комисији за спровођење поступака јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта, запосленим лицима у Градској управи, супротно члану 62. став 4. и члану 64. став 8. Закона о пољопривредном земљишту, установљено у налазима ревизије за 2017. годину као неправилност, а до предузетих мера на отклањању неправилности у току 2018. године, утицала је на исказане расходе на овом конту. По том основу, а до исправке у 2018. години, Градска управа је на групи конта 423000 исказала расходе у износу од 1.466 хиљада динара.

Остале стручне услуге (423599) су евидентирани у укупном износу од 35.821 хиљаду динара а, између осталог, чине их расходи за накнаде по основу уговора ван радног односа са припадајућим порезима и доприносима у износу од 2.974 хиљаде динара, и услуге сузбијања комараца, крпеља и системске дератизације у износу од 15.989 хиљада динара. Евидентирање расхода на конту 423599 - услуга сузбијања комараца, крпеља и системске дератизације установљено је у налазима ревизије за 2017. годину као неправилност и вршено је до краја 2018. године. Неправилност је отклоњена у 2019. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Евидентирање расхода на конту 423599 - услуга сузбијања комараца, крпеља и системске дератизације установљено у налазима ревизије за 2017. годину као неправилност а до предузетих мера на отклањању неправилности у 2019. години, утицало је на исказане расходе на овом конту. По том основу, у 2018. години Градска управа је погрешно евидентирала расходе услуга сузбијања комараца, крпеља и системске дератизације тако што је износ од 15.989 хиљада динара више исказала на групи конта 423500 – Стручне услуге, а исти износ мање исказала на групи конта 4246 - Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге (423911). На овом конту евидентирани су расходи у износу од 73.283 хиљаде динара, у оквиру чега је погрешно евидентиран закуп спортских сала и конгресно музичке дворане, у износу од најмање 5.357 хиљада динара. На овом конту евидентирани су и расходи за услуге трајног смештаја и збрињавања паса (азил за псе), зоохигијене и др. код којих у поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

⁵⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 24/05...75/14



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа погрешно евидентирала расходе закупа простора – спортских сала и конгресно музичке дворане, тако што је износ од најмање 5.357 хиљада динара, више евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору (на конту 423911), а исти износ мање исказала на групи конта 421000 (закуп имовине и опреме) што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се расходи не евидентирају и не исказују у складу са класификацијом и структуром конта прописаном Законом о буџетском систему и Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем постоји ризик од не адекватног и не поузданог финансијског извештавања.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.10. Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се евидентирају услуге у одређеним областима, у зависности од тога ко је извршилац услуге.

Табела бр. 22 -Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	136.921	136.921	104.878	116.450	85%	111%
2	Предшколска установа „Чаролија“	1.600	1.600	793	793	50%	100%
3	Народно позориште „Стерија“	10.200	10.200	8.424	8.424	83%	100%
	Укупно организационе јединице (1-3)	148.721	148.721	114.095	125.667	84%	110%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - 424000	154.505	154.505	118.921	130.493	84%	109%

У 2018. години трошкови специјализованих услуга код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца, планирани су у износу од укупно 154.505 хиљада динара а извршени у износу од укупно 118.921 хиљаду динара, што је мање за 11.572 хиљаде динара од налаза утврђеног ревизијом.

Директни корисници буџетских средстава града Вршца (1)

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Вршца планирано је укупно 136.921 хиљада динара, а извршено је 104.878 хиљада динара, све у оквиру раздела Градске управе, што је мање за 11.572 хиљаде динара од налаза утврђеног ревизијом. На разделу Градске управе обухваћени су и планирани и извршени расходи специјализованих услуга за припремни предшколски програм који се одвијао у сеоским основним школама, у износу од 96 хиљада динара, а који није био обухваћен на другим позицијама и код других индиректних корисника који обављају делатност предшколског образовања.

На групи конта 424000 - Специјализоване услуге, код Градске управе евидентирани су расходи, и то: услуге образовања, културе и спорта у износу од 1.538 хиљада динара; медицинске услуге у износу од 10 хиљада динара; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 14.316 хиљаду динара и остале специјализоване услуге у износу од 89.014 хиљада динара.



Услуге очувања животне средине (424611). На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 8.440 хиљада динара, у оквиру чега су погрешно исказани расходи од 2.149 хиљада динара за израду техничке документације за изградњу канализације употребљених вода у насељу Павлиш.

Геодетске услуге (424631). На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 5.875 хиљада динара, у оквиру чега су исказани расходи за геодетске услуге истраживања терена индустријске зоне „Север Вршац“.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Остале специјализоване услуге (424911). На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 88.928 хиљада динара, у оквиру чега су погрешно исказани: расходи од 2.149 хиљада динара за израду техничке документације за изградњу канализације употребљених вода у насељу Павлиш и расходи закупа простора – конгресно музичке дворане од најмање 119 хиљада динара. На овом конту евидентирани су и расходи за услуге уређења земљишта и комансације, уређења атарских путева, уређења каналске мреже, услуге пољочувања и др. код којих у поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Градска управа је погрешно евидентирала расходе за израду техничке документације за изградњу канализације, тако што је износ од 4.298 хиљада динара више евидентирала и исказала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге (на конту 424611 и 424911), а исти износ мање исказала на групи конта 511- Зграде и грађевински објекти (пројектно планирање) што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Градска управа је погрешно евидентирала расходе закупа простора – конгресно музичке дворане, тако што је износ од најмање 119 хиљада динара, више евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге (на конту 424911), а исти износ мање исказала на групи конта 421000 (закуп имовине и опреме) што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- До исправке неправилности установљене у налазима ревизије за 2017. годину, у 2018. године Градска управа је мање евидентирала расходе сузбијања комараца, крпеља и системске дератизације у износу од 15.989 хиљада динара на групи конта 4246 - Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, као што је објашњено код тачке 3.1.2.9. Услуге по уговору - група конта 423000.

Ризик

Уколико се расходи не евидентирају и не исказују у складу са класификацијом и структуром конта прописаном Законом о буџетском систему и Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем постоји ризик од не адекватног и не поузданог финансијског извештавања.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа „Чаролија“ (2)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 1.600 хиљада динара, а исказано је извршење од 793 хиљаде динара.



Код предшколске установе, на групи конта 424000 - Специјализоване услуге, евидентирани су расходи, и то: услуге образовања, културе и спорта у износу од 391 хиљада динара; медицинске услуге у износу од 377 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 25 хиљада динара.

Услуге културе (424221). На овом конту евидентиран је расход позоришних представа за децу у износу од 391 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Здравствена заштита по уговору (424311). На овом конту евидентиран је расход у износу од 363 хиљаде динара, где су евидентирани услуге за санитарне прегледе за послених.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Народно позориште „Стерија“ (3)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 10.200 хиљада динара, а исказано је извршење од 8.424 хиљаде динара.

На групи конта 424000 - Специјализоване услуге код Народног позоришта „Стерија“ евидентирани су расходи и то: услуге образовања, културе и спорта у износу од 4.689 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 3.735 хиљада динара.

Услуге културе (424221). На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.689 хиљада динара, које, између осталог чине и расходи гостујућих представа других позоришта.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

Група 425000 - Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се евидентирају текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 23 - Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	23.400	23.570	19.121	19.121	81%	100%
2	Предшколска установа „Чаролија“	2.900	2.900	1.935	1.935	67%	100%
	Укупно организационе јединице (1-2)	26.300	26.470	21.056	21.056	80%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - 425000	31.966	32.136	24.158	24.158	75%	100%

У 2018. години трошкови текућих поправки и одржавања код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца, планирани су у износу од укупно 32.136 хиљада динара а извршени у износу од укупно 24.158 хиљада динара.

Директни корисници буџетских средстава града Вршца (1)

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Вршца планирано је укупно 23.570 хиљада динара, а извршено је 19.121 хиљада динара, све у оквиру раздела Градске управе. На разделу Градске управе обухваћени су и планирани и извршени расходи текућих поправки и одржавања за припремни предшколски програм који се одвијао у сеоским основним школама, у износу од 713 хиљада динара, а који није био обухваћен на другим позицијама и код других индиректних корисника који обављају делатност предшколског образовања.



Код Градске управе на групи конта 425000, евидентирани су расходи, и то:
текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 16.446 хиљада динара и
текућих поправки и одржавања опреме у износу од 2.675 хиљада динара.

Електричне инсталације (425117). На овом конту евидентирани су расходи у износу
од 14.981 хиљада динара и чине их расходи за услуге одржавања јавне расвете на
територији града Вршца.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Предшколска установа „Чаролија“ (2)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 2.900 хиљада динара,
а исказано је извршење од 1.935 хиљада динара.

Код предшколске установе, на групи конта 425000, евидентирани су расходи, и то:
текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 1.638 хиљада динара и
текућих поправки и одржавања опреме у износу од 297 хиљада динара.

Радови на крову (425114). На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.433 хиљаде
динара, за санирање крова, а ради хитног отклањања опасности по безбедност
деце и запослених.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.12. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се евидентира административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за угоститељство, материјали за посебне намене и друго.

Табела бр. 24 - Материјал

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	10	10	0	0	0%	0%
2	Градска управа	13.968	13.968	12.875	14.373	103%	112%
3	Предшколска установа „Чаролија“	25.450	25.450	17.601	17.601	69%	100%
4	Градски музеј	1.150	1.150	1.099	1.099	96%	100%
5	МЗ Уљма	1.150	1.150	1.109	1.109	96%	100%
	Укупно организационе јединице (1-5)	41.728	41.728	32.684	34.182	82%	105%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - 426000	47.693	47.805	37.112	38.610	81%	104%

У 2018. години трошкови материјала код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца, планирани су у износу од укупно 47.805 хиљада динара а извршени у износу од укупно 37.112 хиљада динара, што је мање за 1.498 хиљада динара од налаза утврђеног ревизијом.

Директни корисници буџетских средстава града Вршца (1-2)

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Вршца планирано је укупно 13.978 хиљада динара, а извршено је 12.875 хиљада динара, од чега је у оквиру раздела Скупштине града планирано 10 хиљада динара а није исказано извршење, и на разделу Градске управе планирано 13.968 хиљада динара а извршено 12.875 хиљада динара, што је мање за 1.498 хиљада динара од налаза утврђеног ревизијом.



На разделу Градске управе обухваћени су и планирани и извршени расходи за материјал за припремни предшколски програм који се одвијао у сеоским основним школама, у износу од 937 хиљада динара, а који није био обухваћен на другим позицијама и код других индиректних корисника који обављају делатност предшколског образовања.

Код Градске управе на групи конта 426000, евидентирани су расходи, и то: административног материјала у износу од 3.961 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.817 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 4.702 хиљаде динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 372 хиљаде динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.220 хиљаде динара и материјала за посебне намене у износу од 803 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал (426111). На овом конту евидентиран је расход у износу од 3.788 хиљада динара, у оквиру чега су исказани и расходи за набавку разних образаца.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Бензин (426411). На овом конту евидентиран је расход од 4.693 хиљаде динара и чине га расходи за набавку горива за моторна возила.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа мање исказала расходе на групи конта 426000 – Материјал, за 1.498 хиљада динара, за набавку противградних ракета, као што је објашњено код тачке 3.1.3.2. група конта 512000 - Машине и опрема.

Предшколска Установа „Чаролија“ Вршац (2)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 25.450 хиљада динара, а исказано је извршење од 17.601 хиљада динара.

Код предшколске установе, на групи конта 426000 евидентирани су расходи, и то: административног материјала у износу од 799 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 264 хиљаде динара; материјала за саобраћај у износу од 276 хиљада динара; материјал за образовање, културу и спорт у износу од 1.929 хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 13.360 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 973 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал (426111). На овом конту је евидентиран расход канцеларијског материјала у износу од 318 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Бензин (426411). На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 210 хиљада динара и чине га расходи за набавку горива за моторна возила.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Материјали за образовање (426611). На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 1.929 хиљада динара, а односи се на набавку дидактичког и другог материјала за образовање.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Инвентар за одржавање хигијене (426812). На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 358 хиљада динара, а односи се на набавку разних хигијенских средстава.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.



Намирнице за припремање хране (426823). На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 12.708 хиљада динара и чине га расходи за набавку разних намирница за припремање хране, од више добављача изабраних у поступцима јавних набавки.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Градски музеј Вршац (3)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 1.150 хиљада динара а извршено укупно 1.099 хиљада динара.

Бензин (426411). На овом конту су исказани расходи горива у укупном износу од 80 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

МЗ Уљма (4)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 1.150 хиљада динара а извршено укупно 1.109 хиљада динара.

Дизел гориво (426412). На овом конту су исказани расходи горива за радне машине у укупном износу од 987 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.13. Отплата домаћих камата -група конта 441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности, Отплата камата осталим нивоима власти, Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, Отплата камата домаћим пословним банкама, Отплата камата осталим домаћим кредиторима, Отплата камата домаћинствима у земљи, Отплата камата на домаће финансијске деривате, Отплата камата на домаће менице и Финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела бр. 25 -Отплата домаћих камата (у хиљадама динара)

Р.бр.	Организационајединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	17.100	17.100	16.280	16.280	95%	100%
	Укупно организационе јединице	17.100	17.100	16.280	16.280	95%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - Група 441000	17.100	17.100	16.280	16.280	95%	100%

У 2018. години, за отплате домаћих камата код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца планирани су укупно 17.100 хиљада динара а извршени укупно 16.280 хиљада динара.

Директни корисници буџетских средстава града Вршца (1)

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Вршца планирано је укупно 17.100 хиљада динара, а извршено је 16.280 хиљада динара, све у оквиру раздела Градске управе.

Отплата камата домаћим пословним банкама (441411). На овом конту евидентиран је расход од 16.227 хиљада динара по основу плаћених камата за задуживање код пословних банака.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.14. Пратећи трошкови задуживања, група – 444000

Група 444000 –Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта



негативне курсне разлике, казне за кашњење и остали пратећи трошкови задуживања.

Табела бр. 26 Пратећи трошкови задуживања (у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	147	147	29	29	20%	100%
2	Предшколска установа „Чаролија“	50	50	36	36	72%	100%
	Укупно организационе јединице (1-2)	197	197	65	65	33%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - Група 444000	197	197	65	65	33%	100%

У 2018. години, пратећи трошкови задуживања код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца планирани су укупно 197 хиљада динара а извршени укупно 65 хиљада динара.

Директни корисници буџетских средстава града Вршца (1)

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Вршца планирано је укупно 147 хиљада динара, а извршено је 29 хиљада динара, све у оквиру раздела Градске управе.

Казне за кашњење (444211). На овом конту евидентирани су расходи од 28 хиљада динара, а по основу измена пореске пријаве и кашњења у плаћању обавеза према пословним банкама и др.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Предшколска Установа „Чаролија“ Вршац (2)

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 50 хиљада динара, а исказано је извршење од 36 хиљада динара.

Казне за кашњење (444211). На овом конту евидентирани су расходи од 36 хиљада динара, све по основу кашњења у плаћању добављачима.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.15. Субвенције приватним предузећима, група – 454000

Група 454000 – Субвенције приватним предузећима садржи синтетички конто текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела бр. 27 -Субвенције приватним предузећима (у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	15.000	15.000	15.000	100%	100%	100%
	Укупно све организационе јединице	15.000	15.000	15.000	100%	100%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 451000	15.000	15.000	15.000	100%	100%	100%

У 2018. години, субвенције приватним предузећима код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца планиране су укупно 15.000 хиљада динара а извршене укупно 15.000 хиљада динара.

Директни корисници буџетских средстава града Вршца (1)



На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Вршца планирано је укупно 15.000 хиљада динара, а извршено је 15.000 хиљада динара, све у оквиру раздела Градске управе, на име текућих субвенција приватним предузећима (Центар Милениум).

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.16. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група 463 - Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела бр. 28 -Трансфери осталим нивоима власти (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	215.659	219.224	185.156	186.296	85%	101%
	Укупно организационе јединице	215.659	219.224	185.156	186.296	85%	101%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 463000	215.659	219.224	185.156	186.296	85%	101%

У 2018. години трансфери осталим нивоима власти код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца планирани су укупно 219.224 хиљада динара а извршени укупно 185.156 хиљада динара, што је мање за 1.140 хиљада динара од налаза утврђеног ревизијом.

Директни корисници буџетских средстава града Вршца (1)

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Вршца планирано је укупно 219.224 хиљада динара, а извршено је 185.156 хиљада динара, све у оквиру раздела Градске управе. На овој групи конта код Градске управе евидентирани су расходи на име текућих трансфера осталим нивоима власти у износу од 177.421 хиљаде динара и капиталних трансфера осталим нивоима власти у износу од 7.735 хиљада динара.

Преглед трансфера по корисницима дат је у табели како следи.



Табела бр. 29 Преглед корисника трансфера осталим нивоима власти

(у хиљадама динарима)

Редни број	Корисници на другом нивоу власти - трансфера	Износ реализованих трансфера			
		Текући трансфери	Капитални трансфери	Укупно трансфери	
1	2	3	4	5	6
1	Основно образовање (назив основне школе)	ОШ Жарко Зрењанин Избиште	7.714	573	8.287
		ОШ Ђура Јакшић Павлиш	5.956	200	6.156
		ОШ Бранко Радичевић Уљма	8.958	76	9.034
		ОШ Кориолан Добан Куштиљ	3.692	14	3.706
		ОШ Бранко Радичевић Велико Средиште	4.070	3.043	7.113
		ОШ Моша Пилале Гудурица	3.627	90	3.717
		ОШ Јован Стерија Поповић	12.045	0	12.045
		ОШ Олга Петров Радичић	11.066	284	11.350
		ОШ Паја Јовановић	8.465	219	8.684
		ОШ Вук Караџић	11.089	399	11.488
		ОШ Младост	8.707	474	9.181
		ОШ Јосиф Маринковић	6.433	600	7.033
	Укупно основно образовање		91.822	5.972	97.794
2	Средње образовање (назив средње школе)	Гимназија Борислав Петров-Браца	8.263	597	8.860
		Пољопривредна Школа Вршац	9.302	101	9.403
		Школски Центар Никола Тесла	11.238	1.050	12.288
		Хемијско-медицинска школа	12.330	0	12.330
	Укупно средње образовање		41.133	1.748	42.881
3	Социјална помоћ угроженом становништву некласификована на другом месту	Центар за социјални рад - социјална и дечија заштита, социјалне помоћи	37.725	0	37.725
	Укупно социјална помоћ угроженом становништву некласификована на другом месту		37.725	0	37.725
4	Специјално основно образовање	ОСИСО Јелена Варијашки	5.719	15	5.734
	Укупно специјално основно образовање		5.719	15	5.734
5	Установе културе	Историјски архив Бела Црква- трансфери осталим нивоима власти (конто 463141)	1.022	0	1.022
	Укупно установе културе		1.022	0	1.022
	УКУПНО ТРАНСФЕРИ		177.421	7.735	185.156

Текући трансфери нивоу Републике (463111). На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 176.396 хиљада динара, који се односе, између осталог на: јубиларне награде, регресирање ужине за ученике, превоз запосленима, накнаде трошкова за службена путовања и др. у школама, права и услуге у социјалној заштити и др. у складу са законом.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Капитални трансфери нивоу Републике (463211). На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 7.735 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа мање исказала расходе на групи конта 463000 – Трансфери осталим



нивоима власти за 1.140 хиљада динара, за поправку зграде основне школе, као што је објашњено код тачке 5.1. група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

3.1.2.17. Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, група – 464000

Група 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, садржи синтетичка конта текуће дотације организацијама за обавезно социјално осигурање и капиталне дотације организацијама за обавезно социјално осигурање.

Табела бр. 30 - Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	14.439	14.439	11.719	11.719	81%	100%
	Укупно организационе јединице	14.439	14.439	11.719	11.719	81%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 464000	14.439	14.439	11.719	11.719	81%	100%

У 2018. години дотације организацијама за обавезно социјално осигурање код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца планиране су укупно 14.439 хиљада динара а извршене укупно 11.719 хиљаде динара.

Директни корисници буџетских средстава града Вршца (1)

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Вршца планирано је укупно 14.439 хиљада динара, а извршено је 11.719 хиљада динара, све у оквиру раздела Градске управе. На овој групи конта код Градске управе евидентирани су расходи на име текућих дотација организацијама за обавезно социјално осигурање у износу од 8.946 хиљада динара (услуге мртвозорства и др.) и капиталних дотација организацијама за обавезно социјално осигурање у износу од 2.773 хиљаде динара, све за установе здравствене заштите.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.18. Остале дотације и трансфери – група 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери, садржи синтетичка конта за остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела бр. 31- Остале дотације и трансфери (у хиљадама динара)

Р.б р	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	300	300	283	283	94%	100%
2	Градоначелник	340	340	292	292	86%	100%
3	Градско веће	1.345	1.345	1.292	1.292	90%	100%
4	Градско правобранилаштво	475	475	473	473	96%	100%
5	Градска управа	17.071	17.071	16.495	16.495	97%	100%
6	Предшколска установа Чаролија“	7.200	7.200	6.429	6.429	89%	100%
	Укупно организационе јединице (1-6)	26.731	26.731	25.264	25.264	95%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ- Група 465000	34.874	34.874	32.955	32.955	95%	100%

У 2018. години за остале дотације и трансфере код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца планирано је укупно 34.874 хиљаде динара а укупно извршење је исказано у износу од укупно 32.955 хиљада динара.

Директни корисници буџетских средстава града Вршца (1-5)

Остале текуће дотације по закону (465112). На овом конту у 2018. години код директних корисника буџета града Вршца планирано је укупно 19.531 хиљада динара а



извршено укупно 18.835 хиљада динара, и то за законску обавезу привременог умањења основица од 10% које се уплаћује на посебан буџетски рачун.

У оквиру раздела Градске управе где је исказан расход од 16.495 хиљада динара, обухваћени су планирани и извршени расходи за привремено умањење основица од 10%, за запослене на припремном предшколском програму који се одвијао у сеоским основним школама, у износу од 435 хиљада динара, а који није био обухваћен на другим позицијама и код других индиректних корисника који обављају делатност предшколског образовања и што је више за шест хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је примена додатних кофицијената по основу сложености и одговорности послова који су били већи у односу на оне који су утврђени чланом 5. став 1. тачка 2) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, за 23 запослена лица на неодређено време у Градској управи, установљена у налазима ревизије за 2017. годину као неправилност, а до предузетих мера на отклањању неправилности у току 2018. године, утицала на исказане расходе на конту 465000. По том основу, а до исправке додатних коефицијента за 23 запослена, у 2018. години Градска управа града Вршца на име осталих текућих дотација по закону, исплатила је и евидентирала износ од 63 хиљаде динара.

Предшколска установа (6)

Остале текуће дотације по закону (465112). На овом конту у 2018. години, планирано је укупно 7.200 хиљада динара а извршено укупно 6.429 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је примена додатних коефицијената утврђених Појединачним колективним уговором Предшколске установе „Чаролија“ Вршац број: 60-1/2002 од 10.05.2002. године, уместо додатних кофицијената утврђених чланом 3. тачка 4а – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за 52 запослена лица у предшколској установи, установљена у налазима ревизије за 2017. годину као неправилност, а до предузетих мера на отклањању неправилности у току 2018. године, утицала на исказане расходе на конту 465000. По том основу, а до исправке додатних коефицијента за 52 запослена, у 2018. години предшколска установа исплатила је и евидентирала на име осталих текућих дотација по закону, износ од 117 хиљада динара.

3.1.2.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, између осталог садржи синтетичка конта за накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела бр.32- Накнаде за социјалну заштиту из буџета

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	68.598	68.598	47.682	47.682	70%	100%
	Укупно организационе јединице	68.598	68.598	47.682	47.682	70%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - Група 472000	68.598	68.598	47.682	47.682	70%	100%

У 2018. години накнаде за социјалну заштиту из буџета код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца планиране су укупно 65.598 хиљада динара а извршене укупно 47.682 хиљаде динара.



Директни корисници буџетских средстава града Вршца

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Вршца планирано је укупно 65.598 динара, а извршено је 47.682 хиљаде динара, све у оквиру раздела Градске управе. У оквиру раздела Градске управе обухваћени су планирани и извршени расходи за припремни предшколски програм који се одвијао у сеоским основним школама, у износу од 239 хиљада динара, а који није био обухваћен на другим позицијама и код других индиректних корисника који обављају делатност предшколског образовања.

Накнаде из буџета за децу и породицу (472311) су евидентирани у укупном износу од 5.460 хиљада динара, и између осталих чине их исплате за новорођене бебе.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Превоз ученика (472718) је евидентиран у укупном износу од 35.152 хиљаде динара а између осталог, евидентирани су расходи превоза ученика основних школа на основу рачуна јавног превозника.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.20. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама, садржи синтетичка конта дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела бр. 33 -Дотације невладиним организацијама

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина града	1.400	1.400	1.088	1.088	78%	100%
2.	Градска управа	106.200	106.200	104.145	104.145	98%	100%
	Укупно организационе јединице (1-2)	107.600	107.600	105.233	105.233	98%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 481000	108.500	108.500	105.623	105.623	97%	100%

У 2018. години за дотације невладиним организацијама код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца планирано је укупно 108.500 хиљада динара а извршено укупно 105.623 хиљаде динара.

Директни корисници буџетских средстава града Вршца

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Вршца планирано је укупно 107.600 динара, а извршено је 105.233 хиљаде динара, у оквиру раздела Скупштине града и Градске управе.

Скупштина града

На групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама код Скупштине града евидентирани су расходи у износу од 1.088 хиљада динара.

Дотације политичким странкама (481942). На овом конту евидентирани су дотације за редован рад политичких странака у износу од 1.059 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Градска управа

На групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 104.145 хиљада динара.

Дотације осталим удужењима грађана (481941). На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 100.145 хиљада динара, међу којима и дотације спортским организацијама - Фудбалском савезу града.



У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.21. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група - 482000
Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате садржи синтетичка
конта остали порези, обавезне таксе и новчане казне, пенали и камате.

Табела бр. 34 -Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	8.510	8.510	6.747	6.747	79%	100%
2	Предшколска установа „Чаролија“	150	150	48	48	32%	100%
	Укупно организационе јединице (1-2)	8.660	8.660	6.795	6.795	78%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 482000	9.234	9.234	7.176	7.176	78%	100%

У 2018. години за остале порезе, обавезне таксе и новчане казне, пенале и камате код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца планирано је укупно 9.234 хиљаде динара, а извршено укупно 7.176 хиљада динара.

Директни корисници буџетских средстава града Вршца

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Вршца планирано је укупно 8.510 хиљада динара, а извршено је 6.747 хиљада динара, све у оквиру раздела Градске управе. У оквиру раздела Градске управе обухваћени су планирани и извршени расходи за припремни предшколски програм који се одвијао у сеоским основним школама, у износу од осам хиљада динара, а који није био обухваћен на другим позицијама и код других индиректних корисника који обављају делатност предшколског образовања.

Стални порези на имовину (482111) су исказани у укупном износу од 3.566 хиљада динара по основу накнаде за одводњавање, казни за кашњење и др.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Предшколска Установа „Чаролија“ Вршац

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 150 хиљада динара, а извршено је 48 хиљада динара.

Регистрација возила (482131). На овом конту исказани су расходи за регистрацију возила у укупном износу од 47 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.1.2.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи синтетички конто новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр. 35 Новчане казне и пенали по решењу судова (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	80.000	80.000	61.732	61.732	77%	100%
2	Предшколска установа „Чаролија“	100	100	0	0	0	0
	Укупно организационе јединице (1-2)	80.100	80.100	61.732	61.732	77%	100%
	Укупно град Вршац – Група 483000	81.770	81.770	63.388	63.388	78%	100%

У 2018. години за новчане казне и пенале по решењу судова код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца планирано је укупно 81.770 хиљада динара а извршено укупно 63.388 хиљаде динара.



Директни корисници буџетских средстава града Вршца

На овој буџетској позицији, у 2018. години код директних корисника буџета града Вршца планирано је укупно 80.000 динара, а извршено је 61.732 хиљаде динара, све у оквиру раздела Градске управе. Евидентирани расходи су реализовани по судским пресудама у корист више лица којима је наплаћиван самодопринос, по судским пресудама а ради отклањања недостатака у извођењу грађевинских радова и др.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Предшколска Установа „Чаролија“ Вршац

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 100 хиљада динара, и није исказано извршење.

3.1.2.23. Накнаде штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000

Група 484000 – Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорака садржи синтетичка конта накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода и накнаду штете од дивљачи.

Табела бр.36: Накнада штете за повреду штету насталу услед елементарних непогода (у хиљадама динара)

	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	50	50	0	0	0%	0%
	Укупно организационе јединице	50	50	0	0	0%	0%
	Укупно град Вршац – Група 484000	50	50	0	0	0%	0%

У 2018. години за накнаде штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорака код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца – Градске управе планирано је укупно 50 хиљада динара и није исказано извршење.

3.1.2.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела бр. 37-Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	3.400	400	240	240	60%	100%
	Укупно организационе јединице	3.400	400	240	240	60%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 485000	3.400	400	240	240	60%	100%

У 2018. години за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа код директних и индиректних корисника средстава буџета града Вршца планирано је укупно 400 хиљада динара а извршено укупно 240 хиљада динара, и то код директних корисника буџетских средстава града Вршца, све у оквиру раздела Градске управе.



3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

Град Вршац је последњим ребалансом, планирао издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 278.458 хиљада динара. Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину износе 193.418 хиљада динара, што је 69%.

Табела бр. 38-Планирани и извршени издаци за нефинансијску имовину из средстава буџета у 2018. години (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Назив	Планирано	Извршено	% извршења
1	511000	Зграде и грађевински објекти	245.909	169.734	69%
2	512000	Машине и опрема	12.164	9.204	76%
3	515000	Нематеријална имовина	1.885	969	51%
4	523000	Залихе робе за даљу продају	500	384	77%
5	541000	Земљиште	18.000	13.127	73%
Укупно			278.458	193.418	69%

3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи следећа синтетички конта:

куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 39-Зграде и грађевински објекти (у хиљадама динара)

бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	244.723	244.763	169.188	172.892	70%	102%
	Укупно организационе јединице	244.723	244.763	169.188	172.892	70%	102%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 511000	245.869	245.909	169.734	172.892	70%	102%

Градска управа

На групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти одобрени су издаци у износу од 244.763 хиљада динара, а извршени су у износу 169.188 хиљада динара. Структура извршених издатака је следећа: издаци за изградњу зграда и објеката од 154.628 хиљада динара, издаци за капитално одржавање зграда и објеката од 12.029 хиљада динара, издаци за пројектно планирање од 2.531 хиљада динара.

Канализација – 511242. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 71.787 хиљада динара, а чине их издаци за фекалну канализацију од 21.900 хиљада динара и издаци за канализацију од 49.887 хиљада динара.

Комуникациони и електрични водови – 511292. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 5.798 хиљада динара, а чине их издаци за изградњу трафо станице за базен од 4.184 хиљада динара и издаци за израду прикључка за електричну струју за више породично стамбених зграда од 1.614 хиљаде динара.

Отворени и спортски рекреациони објекти – 511293. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 74.788 хиљада динара, а чине их издаци за: (1) изградњу базе на код Вршачког језера од 69.847 хиљада динара; (2) изградњу потпорног зида за фудбалски терен и изградњу игралишта у МЗ Потпорањ од 2.470 хиљада динара; (3) изградњу потпорног зида за фудбалски терен и изградњу игралишта у МЗ Ритешево од 2.471 хиљада динара.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања – 511323. На овом конту евидентирани су издаци од 1.140 хиљада динара, а односе се на санирање последица поплава у основној школи у МЗ Уљма.



Аутономна покрајина Војводине је са градом Вршцем закључила Уговор о додели средстава за санирање оштећених јавних и других објеката погођених временским непогодама у насељеним местима Уљма, Избиште, Шушара број 102-401-4175/2017-02 од 14.07.2017. године. Средства за санирање објеката који су оштећени поплавама на територији града Вршца обезбедио је Покрајински секретаријат за финансије у износу од 5.000 хиљада динара, а Град Вршац је планирао и евидентирао расход на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти. По испостављеној окончаној ситуацији број 8, из уговора за радове број 404-127/2017-IV-9 од 19.12.2017.године, Град је платио добављачу износ од 950 хиљада динара и износу ПДВ од 190 хиљада динара.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – 511331.

На овом конту евидентирани су издаци од 8.623 хиљада динара, а чине их издаци за инвестиционо одржавање путева од 6.499 хиљаде динара и издаци за инвестиционо одржавање тротоара од 2.124 хиљада динара.

Капитално одржавање осталих објеката – 511399. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 2.266 хиљада динара, а чине их издаци за: (1) реконструкцију крова на МЗ Влајковац од 1.294 хиљада динара и (2) реконструкцију фасаде на МЗ Гудурица од 972 хиљаде динара.

Пројектна документација – 511451. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 380.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- да су издаци за израду техничке документације за изградњу канализације у износу од 4.298 хиљада динара мање евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, а за исти износ више исказани на групу конта 424000 – Специјализоване услуге, што је више објашњено у тачки 3.1.2.10.
- да су издаци за капитално одржавање у износу од 1.140 хиљада динара евидентирани у пословним књигама града Вршца на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти што није у складу са члановима 15. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем издатака на неадекватним економским класификацијама јавља се ризик од нетачног обелодањивања издатака у финансијским извештајима.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.3.2. Машине и опрема, група – 512000

На овој економској класификацији евидентирају се издаци за: опрему за саобраћај; административну опрему; опрему за пољопривреду; опрему за заштиту животне средине; медицинску и лабораторијску опрему; опрему за образовање, науку, културу и спорт; опрему за војску; опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела бр.40- Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
--------	------------------------	----------	---------------------------	-------------------	----------------	-----	-----



1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	4.290	4.290	2.820	1.322	31%	47%
2.	ПУ „Чаролија“	4.400	4.400	4.159	4.159	95%	100%
3.	Градски музеј	400	484	483	483	100	100%
	Укупно организационе јединице	9.090	9.174	7.462	5.964	65%	80%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 512000	12.080	12.164	9.204	7.706	63%	84%

Градска управа. На групи конта 512000 – Машине и опрема планирани су издаци у износу од 4.290 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.820 хиљада динара. Структуру извршених издатака чине: издаци опреме за саобраћај од 590 хиљада динара, издаци административне опреме од 648 хиљада динара, издаци опреме за образовање, науку, културу и спорт од 26 хиљада динара, издаци опреме за јавну безбедност од 1.556 хиљада динара.

Опрема за јавну безбедност – 512811. На овом конту евидентиран је износ од 1.556 хиљада динара, а чине га издаци који се односе на набавку противградних ракета у износу од 1.498 хиљада динара и пуњач за апарат за противпожарну заштиту у износу од 57 хиљада динара. Град Вршац је спровео поступак јавне набавке мале вредности – набавка противградних ракета. Град је закључио уговор о јавној набавци противградних ракета са понуђачем „TRAYAL“ Корпорација ад Крушевац уговорене вредности од 1.498 хиљада динара. Уговорене обавезе су плаћене у целости добављачу по рачуну број 18-3500-001028.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је град Вршац у пословним књигама евидентирао набавку противградних ракета у износу од 1.498 хиљада динара на групи конта 512000 – Машина и опрема уместо на групи конта 426000 – Материјал, што није у складу са члановима 15. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем набавке противградних ракета на неадекватној економској класификацији јавља се ризик од нетачног обелодањивања издатака у финансијским извештајима.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да евидентирају издатке у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа „Чаролија“. На групи конта 512000 – Машине и опрема планирани су издаци у износу од 4.790 хиљада динара, а извршени су у износу од 4.159 хиљада динара. Структуру извршених издатака чине: издаци опреме за копнени саобраћај 2.952 хиљаде динара и издаци за административну опрему 1.207 хиљада динара.

Комбији – 512113 . На овом конту евидентирани су издаци у износу од 2.952 хиљаде динара. ПУ „Чаролија“ је спровела поступак јавне набавке мале вредности – набавке доставног возила. Закључен је уговор о купопродаји доставног возила број 338/13-2018 од 17.04.2018.године са Porsche SCG d.o.o. Уговорена вредност уговора је 2.952 хиљаде динара. Обавезе према добављачу су плаћене у целости по рачуну број 111201992018.



Опрема за домаћинство – 512251. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 1.207 хиљада динара. Предшколска установа је спровела поступак јавне набавке мале вредности– набавка уређаја за климатизацију. Закључен је Уговор број 736/25-2018 од 11.07.2018.године са Успон доо о набавци административне опреме. Уговорена вредност уговора је 546 хиљада динара. Обавезе према добављачу су плаћене у целини по рачуну- отпремница број 00420/18VP11.

Градски музеј. На групи конта 512000 – Машине и опрема планирани су издаци у износу од 484 хиљаде динара, а извршени у износу од 483 хиљаде динара, а односе се на опрему за културу. Градски музеј је закључио три уговора који се односе на набавку два фотоапарата у износу од 250 хиљада динара и једне пумпе у износу од 97 хиљада динара. Добављачима су плаћене обавезе по испостављеним рачунима у износу од 347 хиљада динара.

3.1.3.3. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетичка конта на којима се књижи нематеријална имовина и аналитичка конта издатака за компјутерске софтвере, издатке за књижевна и уметничка дела и остале издатке за нематеријална основна средства.

Табела бр. 41-Нематеријална имовина

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	400	400	198	198	49%	100%
2	Градска библиотека	1.425	1.425	711	636	89%	89%
3	Градски музеј	60	60	60	60	100%	100%
	Укупно организационе јединице	1.885	1.885	969	893	47%	92%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 515000	1.885	1.885	969	893	47%	92%

Градска управа. На групи конта 515000 – Нематеријална имовина планирани су издаци у износу од 400 хиљада динара, а извршени су у износу од 198 хиљада динара.

Градска библиотека. На групи конта 515000 – Нематеријална имовина планирани су издаци у износу од 1.425 хиљада динара, а извршени су у износу од 711 хиљада динара, а који се односе на набавку књига.

Градска библиотека је у 2018.години спровела поступак јавне набавке мале вредности која је обликована у двадесет шест партија за набавку књига. Закључено је двадесет шест уговора са изабраним понуђачима. Набављене књиге су плаћене добављачима по испостављеним рачунима у износу од 636 хиљада динара.

Градски Музеј. На групи конта 515000 – Нематеријална имовина извршени су издаци у износу од 60 хиљада динара, који се односе на откуп нумизматичног грчког новца.

3.1.3.4. Залихе робе за даљу продају, група – 523000

На овој економској класификацији евидентирани су залихе робе за даљу продају.

Табела бр.42- Залихе робе за даљу продају

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	500	500	384	384	77%	100%
	Укупно организационе јединице	500	500	384	384	77%	100%



	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 523000	500	500	384	384	77%	100%
--	-------------------------------------	-----	-----	-----	-----	-----	------

Туристичка организација. На групи конта 523000 – Залихе робе за даљу продају планирани су издаци у износу од 500 хиљада динара, извршени у износу од 384 хиљада динара и чине их издаци за набавку робе за даљу продају. Овај издатак после извршених калкулација, евидентиран је у пословних књигама на контима имовине на класи „0“ и контима извора имовине на класи „3“.

3.1.3.5. Земљиште, група конта – 541000

Група 541000 – овим контом су обухваћена аналитичка, односно субаналитичка конта на којима се књиже издаци у вези са набавком земљишта и побољшањима земљишта.

Табела бр. 43-Издаци за набавку земљишта (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	18.000	18.000	13.127	13.127	73%	100%
	Укупно организационе јединице	18.000	18.000	13.127	13.127	73%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 541000	18.000	18.000	13.127	13.127	73%	100%

Градска управа. На групи конта 541000- Земљиште планирани су издаци у износу од 18.000 хиљада динара, а извршени су издаци у износу до 13.127 хиљада динара.

Издаци за набавку грађевинског земљишта – 541112. На конту су евидентирани издаци у износу од 13.127 хиљада динара а односе се на куповину неизграђеног грађевинског земљишта. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврдили смо да је Градска управа града Вршца извршила издатке у укупном износу од 2.901 хиљада динара на основу куповине неизграђеног грађевинског земљишта непосредном погодбом за потребе изградње новог гробља и то следећих парцела : (1) кат.парц.бр 30024 КО Вршац; (2) кат. парц. бр.30025 КО Вршац; (3) кат парц. бр. 30060 КО Вршац и (4) кат. пар. бр.30061 КО. Одлуку о прибављању неизграђеног грађевинског земљишта је донела Скупштина града Вршца на седници одржаној дана 28.05.2018.године. Куповина неизграђеног грађевинског земљишта је вршена непосредном погодбом са физичким лицима и закључивањем уговора. Уговорене су купопродајне цене у еврима у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан закључивања уговора о купопродаји.

3.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

3.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима– група конта 611000

Група 611000-отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају издаци за отплату: главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, главнице осталим нивоима власти, главнице домаћим јавним финансијским институцијама, главнице домаћим пословним банкама, главнице осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, главнице на домаће финансијске деривате, домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела бр. 44-4 Отплата главнице домаћим кредиторима (у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	155.000	155.000	146.850	146.850	95	100



2	Укупно организационе јединице	155.000	155.000	146.850	146.850	95	100
3	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - Група 611000	155.000	155.000	146.850	146.850	95	100

Град Вршац је исказао издатке за отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 146.850 хиљада динара. Наведени износ је плаћен по основу уговорених обавеза са пословним банкама: Банком Интезом, Уникредит Банком Србија АД, Комерцијалном банком.

У поступку ревизије смо испитали евидентирање отплате главнице. Извршени издаци за отплату главнице су евидентирани у износу који је утврђен на основу дописа и обрачуна банака у коме је наведен и важећи курс евра на дан обрачуна.

Приликом евидентирања отплате главнице спроведена су прописана књижења. Приликом плаћања доспелих анuitета, обавезе по основу главнице су у целости евидентирани на конту обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

3.2.Биланс прихода и расхода

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године, исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.792.038 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.733.067 хиљада динара. Исказан резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 58.971 хиљада динара.

Табела бр. 45 Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.777.402	1.792.038	1.792.038	0
700000	Текући приходи	1.756.354	1.788.787	1.788.787	0
710000	Порези	1.282.276	1.350.348	1.350.348	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	891.660	923.277	923.277	0
713000	Порез на имовину	278.980	312.887	312.887	0
714000	Порез на добра и услуге	86.760	86.372	86.372	0
716000	Други порези	24.876	27.812	27.812	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	263.767	218.260	218.260	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	263.767	218.260	218.260	0
740000	Други приходи	208.074	219.380	219.380	0
741000	Приходи од имовине	72.902	97.506	97.506	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	75.259	78.658	78.658	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	8.573	10.829	10.829	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.376	1.156	1.156	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	49.964	31.231	31.231	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.813	405	405	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	267	365	365	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.546	40	40	0



Конто	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	424	394	394	0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	424	394	394	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	21.048	3.251	3.251	0
810000	Примања од продаје основних средстава	2.263	2.397	2.397	0
811000	Примања од продаје непокретности	2.263	2.397	2.397	0
820000	Примања од продаје залиха	4.894	854	854	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	4.894	854	854	0
840000	Примања од продаје природне имовине	13.891	0	0	0
841000	Примања од продаје земљишта	13.891	0	0	0
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.777.529	1.733.067	1.733.067	0
400000	Текући расходи	1.498.883	1.539.649	1.537.989	1.660
410000	Расходи за запослене	349.757	375.031	375.873	-842
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	270.371	295.401	295.401	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	48.362	52.885	52.885	0
413000	Накнаде у природи	3.361	4.147	3.164	983
414000	Социјална давања запосленима	4.026	4.123	4.123	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	12.797	13.599	14.582	-983
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.923	4.876	5.718	-842
417000	Посланички додатак	7.917	0	0	0
420000	Коришћење услуга и роба	674.862	679.333	675.691	3.642
421000	Стални трошкови	259.762	283.761	289.237	5.476
422000	Трошкови путовања	3.224	3.119	3.119	0
423000	Услуге по уговору	224.184	212.262	190.074	22.188
424000	Специјализоване услуге	127.862	118.921	130.493	-11.572
425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	24.721	24.158	24.158	0
426000	Материјал	35.109	37.112	38.610	-498
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	23.149	16.345	16.345	0
441000	Отплате домаћих камата	22.842	16.280	16.280	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	307	65	65	0
450000	Субвенције	154	15.000	15.000	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	154	0	0	0
454000	Субвенције приватним предузећима	0	15.000	15.000	0
460000	Донације, дотације и трансфери	249.193	229.831	230.791	-1.140
463000	Трансфери осталим нивоима власти	187.788	185.157	186.297	-1.140
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	38.850	11.719	11.719	0
465000	Остале дотације и трансфери	22.555	32.955	32.955	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	58.166	47.682	47.682	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	58.166	47.682	47.682	0
480000	Остали расходи	143.602	176.427	176.427	0
481000	Дотације невладиним организацијама	107.493	105.623	105.623	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	6.293	7.176	7.176	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	27.065	63.388	63.388	0



Конто	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	2.248	0	0	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	503	240	240	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	278.646	193.418	195.078	1.660
510000	Основна средства	277.832	179.907	181.567	1.660
511000	Зграде и грађевински објекти	270.236	169.734	172.892	-3.158
512000	Машине и опрема	6.828	9.204	7.706	1.498
515000	Нематеријална имовина	768	969	969	0
520000	Залихе	218	384	384	0
523000	Залихе робе за даљу продају	218	384	384	0
540000	Природна имовина	596	13.127	13.127	0
541000	Земљиште	596	13.127	13.127	0
	Утврђивање резултата пословања				0
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	0	58.971	58.971	0
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	127	0	0	0
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	107.924	88.666	88.666	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		21.257	21.257	0
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				0
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	107.924	67.409	67.409	0
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				0
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	63.299	146.850	146.850	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	63.299	146.850	146.850	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				0
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	44.498	787	787	0
321122	Мањак прихода и примања - дефицит	0	0	0	0
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	44.498	0	0	0
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	44.498			0
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				0

На основу података у табели, у финансијским извештајима града Вршца за 2018. годину на основу извршеног испитивања правилног класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђено је да укупно одступање расхода и



издатака за нефинансијску имовину у односу на налаз ревизије износи 24.669 хиљада динара са неутралним ефектом на исказане расходе и издатке за нефинансијску имовину као и на финансијски резултат.

Ризик

Уколико се у акту о буџету расходи не утврђују према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава супротно систему јединствене буџетске класификације, као и ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 13

Препоручује се одговорним лицима Града Вршца да расходе и издатке, приходе и примања, планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама да их евидентирају и у завршном рачуну исказују у складу са прописаним контним оквиром.

3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2018. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.792.038 хиљада динара, што је у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.777.402 хиљаде динара, увећање за 14.636 хиљада динара.

3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2018. годину, текући расходи су извршени у износу од 1.539.649 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину у износу од 193.418 хиљада динара, што укупно износи 1.733.067 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.777.529 хиљада динара, чини смањење за 44.462 хиљада динара.

3.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године исказан је вишак прихода и примања - буџетски суфицит у износу од 58.971 хиљаду динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.792.038 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 1.733.067 хиљада динара.

Буџетски суфицит је коригован тако што је увећан за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године за износ од 21.257 хиљаде динара и за расходе и издатке за нефинансијску имовину финансиране из кредита у износу од 67.409 хиљада динара, а умањен је за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 146.850 хиљада динара. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2018. године у Билансу прихода и расхода је утврђен вишак прихода и примања у износу од 787 хиљада динара.

3.3.Биланс стања

Табела бр. 46-Активa

(у хиљадама динара)

Број конта	ОПИС	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6=4-5	7	8=7-6
	Активa						



Број конта	ОПИС	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6=4-5	7	8=7-6
000000	Нефинансијска имовина	2.430.706	3.602.369	916.837	2.685.532	2.678.422	-7.110
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.428.743	3.599.185	915.627	2.683.558	2.676.448	-7.110
020000	Нефинансијска имовина у залихама	1.963	3.184	1.210	1.974	1.974	0
100000	Финансијска имовина	2.205.854	4.451.266	0	4.451.266	4.451.266	0
110000	Дугорочна финансијска имовина	1.305.773	3.454.554	0	3.454.554	3.454.554	0
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пла- смани	739.052	725.369	0	725.369	725.369	0
130000	Активна временска разграничења	161.029	271.343	0	271.343	272.714	1.371
	Укупна актива	4.636.560	8.053.635	916.837	7.136.798	7.131.059	-5.739
351000	Ванбилансна актива	74.080	20.342		20.342	20.342	0

Табела бр. 47-5 Пасива

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ претходне година	Износ текуће године		
			Исказани износ	Налаз реви- зије	Разлика
1	2	3	4	5	6=4-5
	Пасива				
200000	Обавезе	1.229.962	1.359.508	1.360.879	1.371
210000	Дугорочне обавезе	527.951	447.416	447.416	
220000	Краткорочне обавезе	0	0	0	
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	7.488	13.772	15.143	1.371
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	10.259	8.185	8.185	
250000	Обавезе из пословања	93.054	289.158	289.158	
290000	Пасивна временска разграничења	591.210	600.977	600.977	
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ван- билансна евиденција	3.406.598	5.777.290	5.770.180	-7.110
310000	Капитал	3.300.947	5.692.669	5.685.559	-7.110
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	44.498	787	787	
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	62.454	84.016	84.016	
321312	Дефицит из ранијих година	1.301			
	Негативне промене у вредности и обиму	0	182	182	
340000	Друге промене у обиму - дуговни салдо		182	182	
	Укупна пасива	4.636.560	7.136.798	7.131.059	5.739
352000	Ванбилансна пасива	74.080	20.342	20.342	

У Обрасцу 1 Биланс стања није успостављена равнотежа између новчаних средстава и њихових извора у износу од 107 хиљада динара, а за корекције по основу других промена у обиму – дуговни салдо у износу од 182 хиљаде динара нису документоване - у пословним књигама индиректних корисника (месне заједнице: XII Војвођанска бригада, Паја Јовановић и Братство јединство) из чијих финансијских извештаја је овај



износ укључен на одговарајућим субаналитичким контима нису евидентиране пословне промене.

Ризик

Уколико се обрасци на којима се састављају финансијски извештаји нису тачно попуњени постоји ризик нетачног финансијског извештавања и одлучивања на основу нетачних података.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Града да у пословним књигама успоставе равнотеже између средстава и њихових извора, обрасце на којима се састављају достављају финансијски извештај попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.3.1. Попис имовине и обавеза

Начин вршења пописа имовине и обавеза прописан је чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁵¹ (у даљем тексту: Правилник о попису).

Ревизорски тим није присуствовао редовном годишњем попису имовине и обавеза, већ је ревизија пописа извршена увидом у пописне листе, главну књигу и помоћне књиге основних средстава и извештаја о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и финансијске имовине и обавеза.

Попис нефинансијске имовине

Градска управа. Начелник Градске управе града Вршца је на основу члана 34. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама („Службени лист града Вршца“, бр. 17/2013 и 18/2016), а у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству донео решење о попису за 2018. годину и образовању Комисија за попис број 02-69/2018 од 30.11.2018. године. Образоване су Комисија за попис непокретности, Комисија за попис опреме, Комисија за попис материјала и ситног инвентара, Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза. Комисије су извршиле попис на основу Упутства за рад и Плана рада. Начелник Градске управе је дана 28.02.2019. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године, број 02-69/2018-2 од 28.02.2019. године.

Подаци о имовини се воде у главној књизи и помоћној књизи основних средстава коју води Градска управа, Одељење за буџет и финансије. Помоћна књиговодствена евиденција грађевинских објеката садржи податке о називу, броју конта, инвентарском броју, адреси, површини, амортизацији, набавној вредности, исправка вредности, исправка вредности из претходног периода, исправци вредности из текућег периода, исправка вредности – укупно и вредност на дан 31.12.2018. године.

Комисија за попис непокретности је податке добијене из евиденције Републичког геодетског завода о уписаној јавној својини Града, укључила у извештај о попису непокретности, без спровођења физичког увида у стање непокретности. Овај извештај је сачињен у форми табеларног прегледа са подацима о називу катастарске општине, називу корисника, личним бројем, броју парцеле, броју дела парцеле, евиденциони број, броју стана, површини, називу дела објекта коришћења, улици, броју улаза, броју спрата, броју соба, називу улица, називу места, врсти права, облику својине, обиму права, уделу.

⁵¹ “Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14



Попис опреме извршен је по локацијама (канцеларијама) бројањем и уписивањем затечене опреме у пописне листе. Пописне листе су потписане од стране свих чланова Комисије.

Сагледавањем Извештаја о извршеном попису непокретности утврђено је да исти не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине.

У Поступку ревизије извршили смо испитивање усаглашености стања нефинансијске имовине у помоћној књизи Градске управе, са стањем у главној књизи и утврдили да нема одступања, тј. да је укупна вредност (садашња вредност) имовине на дан 31.12.2018. године исказана :

- у помоћној књизи основних средстава у вредности од 2.268.050 хиљада динара
- у главној књизи основних средстава 2.268.050 хиљада динара

Табела бр. 48-Прегледа главне и помоћне књиге основних средстава ГУ (у хиљадама динара)

Синтетички конто	Садашња вредности Помоћне књиге	Садашња вредност Главне књиге
0111- Зграде и грађевински објекти	2.149.047	2.149.047
0112-Опрема	26.121	26.121
0113-Остале некретнине и опрема	769	769
0141-Земљиште	26.861	26.861
0151- Нефинансијска имовина у припреми	64.330	64.330
0161-Нематеријална имовина	922	922
Укупно:	2.268.050	2.268.050

Утврђено је да је у помоћне евиденције нефинансијске имовине започет упис имовине која је пописана, али није била у пословним књигама и која нема процењене вредности.

Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза на дана 31.12.2018. године усвојени су предлози комисија, утврђен вишак, мањак и расход опреме. Утврђени вишак, мањак и расход опреме су евидентирани у пословним књигама Града Вршца, налогом за књижење од 31.12.2018. године.

На 80 непокретности града Вршца у евиденцији РГЗ, Катастра непокретности, забележени су терети. Град Вршац има установљено заложно право - хипотеку само на згради за спорт и физичку културу у Вршцу због обезбеђења отплате кредитног аранжмана који истиче у јуну 2019. године. Заложно право на згради културе у Избишту, Трг народних хероја 8, установљено је 1960. године од стране Пољопривредног предузећа које је раније користило овај објекат и на коме није избрисан терет. Остали терети и ограничења односе се на нерешене имовинско – правни односе.

Према извештају Комисије за попис неорокретности, са стањем на 31.12. 2018. години пописане су 54 гараже укупне површине од 1435м², 574 стамбених јединица од чега је: 480 породичних стамбених зграда и помоћних објеката укупне површине од 73.376 м², 94 стана укупне површине од 4.086 м², 158 јединица пословног простора површине од 12.743м² и 67 зграда локалне самоуправе, здравства, образовања, културе, социјалне заштите и спорта.

Такође је пописано пољопривредно земљиште за које је према евиденцији Републичког геодетског завода, носилац права јавне својине Град Вршац, површине 690 ha. У ову пописну листу Комисија је ставила белешку у којој наводи „да је својински статус пољопривредног земљишта, као добро од општег интереса, прописано Законом о пољопривредном земљишту, и чланом 10. Закона о јавној својини, тако да Комисија нема увида у основ уписа пољопривредног земљишта као јавну својину Града Вршца, као и



да Градска управа није подносила пријаве за упис јавне својине овог земљишту у јавну својину Града“.

Пописано је 1943 јединице градског грађевинског земљишта укупне површине од 703ha.

У пословне књиге, после доношења одлуке којом су усвојени извештаји пописних комисија, започет је унос пописаних непокретности које се исказују натурално односно не садрже податак о набавној вредности, исправци вредности и садашњој вредности.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у пословним књигама Града евидентирани су непокретности на основу података преузетих из евиденције РГЗ, а да претходно није утврђен њихов имовинско правни статус;
- да Град Вршац према извршеном попису, у пословне књиге на дан 31.12.2018. године није евидентирао градско грађевинско земљишту од најмање 703ха и остале непокретности површине од најмање 72.746 м² (породичне зграде и помоћни објекти и станови, гараже и пословни простор);
- пописне листе непокретности не садрже податке о натуралном и књиговодственом стању пописане имовине, није извршен вредносни обрачун пописане имовине што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис непокретности није сачинила посебне пописне листе за имовину других што није у складу са чланом 2. став 5. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршена процена вредности пописане имовине, која се, на основу одлуке којом је усвојен извештај о попису, још увек евидентира у пословне књиге са стањем на дан 31.12.2018. године, што није у складу са чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик од непоузданих финансијски извештаја који неће садржати тачне информације о имовини и обавезама, као и ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да непокретности у пословним књигама евидентирају на основу веродостојних исправа.

Индиректни корисници

Предшколаска установа „Чаролија“. Председник управног одбора ПУ „Чаролија“ донео је Одлуку о попису имовине и обавеза број 2068/6-2068 од 07.12.2018.године, према којој ће се попис обавити у периоду од 17.12.2018.године до 31.12.2018.године, док Извештај о попису треба да се достави Управном одбору најкасније до 28.01.2019.године. Директор предшколске установе донео је Решења о попису и образовању комисија, односно Упутство о попису број 2110/1-2018 од 13.12.2018.године и то за:(1) Централну комисију;(2) Комисију за попис основних средстава;(3) Комисију за попис залихе материјала, недовршене производње, готових производа робе и датих аванса;(4) Комисију за попис имовине других правних лица;(5) Комисију за попис готовог новца и других вредносница у благајни, хартија од вредности и страних средстава плаћања, средстава на рачунима и депозитима;(6) Комисији за расхоровање; (7) Комисију за попис потраживања и обавеза. Свака од наведених комисија је донела свој



план рада, на основу којих је Централна пописна комисија усвојила План пописа. Централна пописна комисија је примила Извештаје пописних комисија о извршеном попису средстава и извора средстава до 18.01.2019.године на основу којих је сачинила Извештај о попису број 2110/26-2018 од 25.01.2019.године. Председник управног одбора Предшколске установе донео је Одлуку о резултатима пописа број 107/1-2019 од 31.01.2019.године којом је усвојен Извештај о попису.

Подаци о имовини воде се у главној књизи и помоћној књизи основних средстава коју води Предшколска установа. Помоћна књиговодствена евиденција основних средстава садржи податке о броју конта, инвентарском броју, податке о називу, количини, организационој јединици, датуму набавке, почетку употребе, називу добављача, број фактуре, опис, податак о амортизационој групи, цена, улаз, излаз, салдо, стопа амортизације, место, адреса, катастарски број, површина.

Комисије за попис основних средстава, залиха материјала, недовршене производње, готових производа, робе и датих аванса су добили пописне листе из програма са подацима о називу основног средства, опреме, залиха материјала и колични. Податке о количини су уносили ручно и до њих су долазили бројањем, односно спровођењем физичког пописа. Пописне листе су потписане од стране три члана пописне комисије. Пописне листе које садрже податке о количинама основних средстава (стална имовина), опреме и других облика обртне имовине су програмски обрађене уношењем података из књиговодства о набавној вредности и исправци вредности. Такође је извршено ручно евидентирање у пописне листе А3 формата натуралних промена са стањем на дан 31.12.2018.године, са истовременим преузимањем податка о натурално књиговодственом стању пописане имовине из помоћне евиденције основних средстава. Подаци о вредносном обрачуна пописане имовине су преузети из књиговодствене евиденције. Извршили смо испитивање усаглашености стања нефинансијске имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи и утврдили да нема одступања, тј. да укупна (садшња) вредност имовине на дан 31.12.2018.године износи:

- у помоћној књизи основних средстава у вредности од 54.743 хиљада динара
- у главној књизи 54.743 хиљада динара

Табела бр. 49- Преглед пописане нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

Синтетички конто	Садашња вредност	
	Помоћне књиге	Главне књиге
0111- Зграде и грађевински објекти	38.903	38.903
0112-Опрема	13.518	13.518
0141-Земљиште	803	803
0212-Залихе материјала	327	327
0222-Залихе потрошног материјала	1.192	1.192
Укупно:	54.743	54.743

Предшколска установа „Чаролија“ користи објекте чији је носилац права коришћења, а град Вршац носилац права јавне својине.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да имовина других правних лица која је дата на коришћење „ПУ Чаролија“ није исказана на посебним пописним листама, што није у складу са чланом 2. став 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза, јавља се ризик од непоузданих финансијских извештаја који неће садржати тачне информације о имовини.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



Градски музеј Вршац. В.д. директор Градског музеја Вршац је 11.12.2018. године, донео је Одлуку да се изврши редован годишњи попис имовине и обавеза, којом је формирао две комисије. На основу испостављених Извештаја о извршеном попису, на седници одржаној 01.02.2019. године Управни одбор Градског музеја Вршац, донео је Одлуку број 2/5 од 01.02.2019. о усвајању извештаја.

Градског музеј користи Зграду Апотеке на степеништу, Зграду музеја у бул. Жарка Зрењанина, Вршачки замак и Зграду Феликса Милекера, као и грађевинско земљиште. За Вршачки замак, Градски музеј није доставио доказ о основу коришћења.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Градски музеј Вршац није пописао на посебним пописним листама непокретну имовину других, што није у складу са чланом 2. став 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог и стварног стања.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине, јавља се ризик од непоузданих финансијских извештаја који неће садржати тачне информације о имовини.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Народно позориште „Стерија“ Вршац. В.д. директор Народног позоришта „Стерија“ Вршац је актом број 783/1 од 20.12.2018. године донео одлуку о попису и образовању комисија за попис са стањем на дан 31.12.2018. године. Образовано је 11 комисија за попис са централном пописном комисијом. На основу испостављеног Извештаја централне пописне комисије о извршеном попису, в.д. директор Народног позоришта „Стерија“ Вршац, донео је Одлуку о усвајању извештаја.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Градска библиотека Вршац. Комисија за попис имовине и обавеза именована Одлуком директора Градске библиотеке број 222/2018 од 27.12.2018. године извршила је попис основних средстава у објектима Градске библиотеке у Вршцу у периоду од 28.12. – 31.12.2018. године. Градска библиотека користи објекат чији је носилац права коришћења, а град Вршац носилац права јавне својине.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Градска библиотека је у пописне листе унела само податке о натуралном стању пописане имовине, односно пописне листе не садрже податке о стварном и књиговодственом стању пописане имовине односно о вредносном обрачуна што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- није пописана имовина других правних лица коју користи Градска библиотека Вршац што није у складу са чланом 2. става 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- у извештају о попису нису наведени подаци о стварном и књиговодственом стању пописане имовине, као ни разлике између стварног и књиговодственог стања ни евентуални узроци неслагања што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и исти не садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик од непоузданих финансијски извештаја који



неће садржати тачне информације о имовини, као и ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Месне заједнице. Према изјави одговорног лица, шест градских месних заједница користе зграде или делове зграда у јавној својини града Вршца, али немају установљено право коришћења на тим објектима. Двадесет и две месне заједнице у насељеним местима града Вршца користе за рад и активности месних заједница непокретности које се налазе у јавној својини града Вршца, а на истим имају право коришћења уписано у евиденцију непокретности РГЗ. Према изјашњењу председника савета двадесет и две месне заједнице у насељеним местима града Вршца, није извршен правилан попис нефинансијске имовине односно зграда и грађевинских објеката и опреме. Увидом у пописне листе шест градских месних заједница утврђено је да исте нису извршиле попис нефинансијске имовине.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- месне заједнице нису извршиле попис сопствене имовине и имовине других правних лица која је им је дата на коришћење на посебним пописним листама што није усклађено са чланом 2. ст. 2. и 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- месне заједнице нису извршиле попис зграда и грађевинских објеката набавне вредности у износу од најмање од 279.800 хиљада динара, и нето садашње вредности у износу од 188.320 хиљада динара, а које су исказали у својим билансима стања;
- месне заједнице нису извршиле попис опреме набавне вредности у износу од најмање 17.595 хиљада динара, исправке вредности у износу од 14.226 хиљада динара, садашње вредности у износу од 3.369 хиљада динара, а која је исказана у билансима стања месних заједница.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватан попис имовине јавља се ризик од неовлашћеног руковања и коришћења исте.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да врше попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис финансијске имовине

Градска управа. Попис новчаних средства и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године извршила је Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза именована је решењем начелника Градске управе.

На основу Одлуке о попису извршен је попис краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана и попис новчаних средстава и готовинских еквивалената. Упутством о вршењу пописа тражено је да се препознају финансијски пласмани, потраживања и обавезе за која су извршена усаглашавања, као и да се у посебне пописне листе унесу финансијски пласмани, потраживања за које не постоји уредна документација

Комисија је пописала готовину која се налази на рачунима: 840-14640-52 од 80.848 хиљада динара; 840-2735740-78 од две хиљаде динара; 840-2735740-38 од осам хиљада



динара; 840-2735740-15 од 536 хиљада динара; 840-3964741-45 од 1.954 хиљаде динара; 840-720804-40 од 40.965 хиљада динара.

Према стању у књигама пописани су: учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима од 3.454.554 хиљаде динара; потраживања од купаца 20.856 хиљада динара; спорна потраживања од купаца 3.163 хиљаде динара; потраживања за затезне камате 193.303 хиљаде динара; потраживања за откупљене станове 53.661 хиљаду динара; потраживања од фондова по основу исплаћених надокнада – боловање 359 хиљада динара; потраживања од других правних лица и физичких лица за накнаду штете 3.443 хиљаде динара; остала краткорочна потраживања 301.210 хиљада динара; обрачунати неплаћени расходи 87.063 хиљаде динара; обрачунати неплаћени издаци 12.234 хиљаде динара и остала активна временска разграничења 156.501 хиљаду динара.

Комисија је пописала 39 примљених меница и пет банкарских гаранција за отклањање недостатака у гарантном року, и 118 издатих меница као средство обезбеђења плаћања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да

- је попис потраживања извршен према стању у пословним књигама, а да потраживања за која не постоји уредна документација нису исказана у посебним пописним листама, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописне листе за потраживања за која не постоји уредна документација нису образоване, као што је захтевано Упутством за рад комисија за попис;
- Комисија за попис пописала је збирни промет и стање на рачунима дужника који се воде у помоћним књигама и потврдила слагање са стањем на рачуну главне књиге, али пописом нису утврђени структура и старост потраживања за сваког дужника.

Ризик:

Уколико се пописом не утврди структура стварног стања сваког потраживања, то може довести до непоузданих евиденција, и на њима заснованих нетачних финансијских извештаја.

Препорука број: 20

Пре спровођења пописа новчаних средства и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза, извршити припремне радње, усагласити стања са дужницима и повериоцима, и припремити документацију која потврђује стање исказано на рачунима који се пописују.

Индиректни корисници

ПУ Чаролија. Комисија је на основу увида у изводе са рачуна утврдила да је стање новчаних средстава на текућим рачунима, на дан 31.12.2018. године, и то: на рачуну број 840-34661-32 у износу десе хиљада динара, на рачуну број 840-586761-07 у износу 47 хиљада динара и нула динара на рачуну број 840-128761-71. Комисија је констатовала да стање у благајни бонова за гориво 58 хиљада динара и стање у благајни поштанских марака од 23 хиљаде динара. Комисија је пописала потраживања од родитеља у укупном износу од 1.609 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да нису пописана потраживања за откупљене станове у износу од 61 хиљаду динара и обрачунати неплаћени расходи од 6.440 хиљада динара, а да је стање на рачуни Потраживања од купаца на дан 31.12.2018. године износи 2.461 хиљаду динара.

Дом омладине. Комисија је на основу увида у изводе са рачуна утврдила да је стање новчаних средстава на текућим рачунима, на дан 31.12.2018. године, и то: на рачуну број 840-257668-20 у износу 265 хиљада динара, на рачуну број 840-257663-32 у износу 12 хиљада динара и нула динара на рачуну број 840-983764-61. Комисија је пописала потраживања од купаца у укупном износу од 66 хиљада динара, сумњива и спорна потраживања у износу од 1.869 хиљада динара, потраживања од запослених од 35 хи-



љада динара и остала потраживања од 460 хиљада динара, као и авансе од 111 хиљада динара.

Попис обавеза

Градска управа. Извршен је попис обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. У Извештају Комисије за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза од 26.2. 2019. године, са прилозима, који је усвојио начелник Градске управе Одлуком бр. 02-69/2018-2, од 28.2.2019. године, утврђено је стање неизмирених обавеза Градске управе у спецификацији субаналитичких конта класе 200000 у износу од 1.278.155 хиљада динара. Дата је на увид пратећа документација. Стање обавеза исказано у попису унето је у образац Биланс стања без уочених неслагања.

Индиректни корисници

Предшколска установа „Чаролија“. Извршен је попис обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. У Извештају Комисије за попис потраживања и обавеза бр. 2110/25-2018 од 18.1. 2019. године, са којим се сагласила Централна пописна комисија у Извештају бр. 2110/26-2018 од 25.1. 2019. године, и које је усвојио Управни одбор Одлуком бр. 107/1-2019, од 31.1.2019. године, утврђено је да Предшколска установа има неизмирене обавезе према добављачима у износу од 1.504 хиљаде динара. Накнадним увидом у документацију установљено је и потврђено стање обавеза према добављачима за износ од још две хиљаде динара. Предшколска установа није пописала обавезе за плате – део, и превоз који се односе на месец децембар 2018. године, али је исте према стању на аналитичким картицама исказала у Билансу стања.

Дом омладине. Извршен је попис обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. Извештају о попису обавеза, готовине и потраживања бр. 10/1 од 16.1. 2019. године, приликом пописа обавеза нису утврђени ни вишкова ни мањкови. Накнадно је достављена документација у вези са пописом обавеза стања по субаналитичким контима класе 200000 и списком добављача. Стање укупних неизмирених обавеза износи 680 хиљада динара. Стање обавеза исказано у попису унето је у образац Биланс стања без уочених неслагања.

Градски музеј. Извршен је попис обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. У Извештају Комисије за попис потраживања и обавеза готовог новца и новчаних средстава бр. 36/6 од 25.1. 2019. године, који је усвојио Управни одбор Одлуком бр. 2/5 од 1.2.2019. године, утврђено је да Градски музеј има неизмирене обавезе према добављачима у износу од 1.246 хиљада динара и по основу расхода за запослене у износу од 978 хиљада динара, што укупно износи 2.224 хиљаде динара. Стање обавеза исказано у попису унето је у образац Биланс стања без уочених неслагања.

Културни центар Вршац. Извршен је попис обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. У Извештају комисије за попис бр. 51 од 25.1.2019. године, који је усвојио Управни одбор Одлуком бр. 57 од 29.1.2019. године, утврђено је да Културни центар има неизмирене обавезе према добављачима у износу од 93 хиљада динара. Културни центар Вршац није пописао обавезе за плате – део, и превоз који се односе на месец децембар 2018. године, те исте није исказао у Билансу стања.

Народно позориште „Стерија“. Извршен је попис обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. У Извештају о извршеном годишњем попису Централне пописне комисије, бр. 52 од 31.1.2019. године, који је усвојио в.д. директор Одлуком бр. 52/1 од 31.1.2019. године, утврђено је да Народно позориште има неизмирене обавезе према добављачима, запосленима и другим физичким лицима у износу од 1.892 хиљаде



динара. Стање обавеза исказано у попису унето је у образац Биланс стања без учесних неслагања.

Градска библиотека. Извршен је попис обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. У Извештају Комисије за попис имовине и обавеза бр. 49/2019 од 26.2. 2019. године, које је усвојио Управни одбор Одлуком од 27.2.2019. године, утврђено је да Градска библиотека има неизмирене обавезе према добављачима у износу од 288 хиљада динара. Градска библиотека није пописала обавезе за плате – део, и превоз који се односе на месец децембар 2018. године, те исте није исказала у Билансу стања.

Туристичка организација. Извршен је попис обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. У Извештају Комисије за попис од 10.1.2019. године, које је усвојио Управни одбор Одлуком од 25.2.2019. године. Утврђено је појединачно стање неизмирених обавеза по субаналитичким контима класе 200000. Туристичка организација није пописала обавезе за плате – део, и превоз који се односе на месец децембар 2018. године, те исте није исказала у Билансу стања.

Месне заједнице. Није извршен попис обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, али је стање обавеза према добављачима на основу стања на аналитичким картицама, код свих месних заједница исказано у појединачним обрасцима Биланса стања. За четири месне заједнице обавезе за плате – део, и превоз који се односе на месец децембар 2018. године, нису исказани у појединачним обрасцима Биланса стања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да није извршен попис целокупних обавеза код месних заједница и није извршен попис дела обавеза за плате – део, и превоз који се односе на месец децембар 2018. године код: Предшколске установе „Чаролија, Културног центра Вршац, Градске библиотеке и Туристичке организације, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Уколико се попис обавеза са стањем на дан 31.12. године не врши у потпуности, постоји ризик од нетачног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да попис обавеза врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.3.2. Актива

У Завршном рачуну буџета града Вршца, Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2018. године укупна актива исказана је у бруто износу од 8.053.635 хиљада динара и нето износу од 7.136.798 хиљада динара.

3.3.2.1. Нефинансијска имовина

У Завршном рачуну буџета града Вршца, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2018. године, нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 3.602.369 хиљада динара, и нето износу од 2.685.532 хиљаде динара.

Табела бр. 50- Нефинансијска имовина у сталним средствима (у хиљадама динара)

конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто вредност	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
011100	Зграде и грађевински објекти	2.197.795	3.206.875	709.426	2.497.449	2.497.246	203
011200	Опрема	69.346	236.727	188.428	48.299	45.690	2.609
011300	Остале некрет-	2.435	7.770	6.479	1.291	1.257	34



	нине и опрема						
014100	Земљиште	10.035	27.832		27.832	27.832	0
015100	Нефинансијска имовина у припреми	107.352	66.233		66.233	61.935	4.298
015200	Аванси	1.190	1.190		1.190	1.190	0
016100	Нематеријална имовина	40.590	52.558	11.294	41.264	41.298	-34
021300	Роба за даљу продају	452	1.357	902	455	455	0
022100	Залихе ситног инвентара		308	308	0	0	0
022200	Залихе потрошног материјала	1.511	1.519		1.519	1.519	0
Укупно	Нефинансијска имовина	2.430.706	3.602.369	916.837	2.685.532	2.678.422	7.110

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у консолидованом билансу стања у нето износу од 2.497.449 хиљада динара.

У консолидовани биланс стања укључен је износ од 2.149.047 хиљада динара, из биланса стања директног корисника буџетских средстава, и износ од 348.402 хиљада динара из биланса стања индиректних корисника буџетских средстава и то: (1) Предшколска установа „Чаролија“ у износу од 38.903 хиљада динара, (2) Народно позориште „Стерија“ у износу од 18.794 хиљада динара, (3) Дом омладине у износу од 1.618 хиљада динара, (4) Градски музеј у износу од 89.229 хиљада динара, (5) Градска библиотека у износу од 11.538 хиљада динара, (6) МЗ Шушара у износу од 14.898 хиљада динара, (7) МЗ Уљма у износу од 9.699 хиљада динара, (8) МЗ Стража у износу од 6.915 хиљада динара, (9) МЗ Сочица у износу од 1.883 хиљаде динара, (10) МЗ Ритешево у износу од 24.358 хиљада динара, (11) МЗ Потпорањ у износу од 2.027 хиљада динара, (12) МЗ Парта у износу од 3.406 хиљада динара, (13) МЗ Павлиш у износу од 16.774 хиљаде динара, (14) МЗ Орешац у износу од 11.307 хиљада динара, (15) МЗ Месић у износу од 1.963 хиљаде динара, (16) МЗ Марковац у износу од 2.190 хиљада динара, (17) МЗ Мало Средиште у износу од 2.921 хиљада динара, (18) МЗ Мали Жам у износу од 1.987 хиљада динара, (19) МЗ Куштиљ у износу од 6.797 хиљада динара, (20) МЗ Јабланка у износу од 9.480 хиљада динара, (21) МЗ Избиште у износу од 16.676 хиљада динара, (22) МЗ Загајица у износу од 6.473 хиљаде динара, (23) МЗ Гудурица у износу од 9.239 хиљада динара, (24) МЗ Војводинци у износу од 1.085 хиљада динара, (25) МЗ Влајковац у износу од 20.452 хиљаде динара, (26) МЗ Велико Средиште у износу од 12.793 хиљаде динара, (27) МЗ Ватин 4.997 хиљада динара.

Градска управа. У билансу стања Градске управе на дан 31.12.2018. године исказана је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 2.149.047 хиљада динара.

Према евиденцији која се води у помоћној књизи основних средстава Градске управе, зграде и грађевинске објекте чине: стамбени простор за социјалне групе у износу од 9.120 хиљада динара; стамбени простор за избеглице у износу од 10.938 хиљада динара; остале стамбене зграде у износу од 27.987 хиљада динара; остале пословне зграде у износу од 301.152 хиљаде динара; складишта, силоси, гараже и сл. у износу од 191.588 хиљада динара; остали саобраћајни објекти у износу од 159.822 хиљаде динара; водовод у износу од 195.606 хиљада динара; канализација у износу од 950.272 хиљаде динара; остали облици водоводне инфраструктуре у износу од 2.535 хиљада динара; пливоводи у износу од 19.944 хиљада динара; комуникациони и електрични водови у



износу од 51.267 хиљада динара и спортски и рекреациони објекти у износу од 228.816 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у пословним књигама Града на дан 31.12.2018. године нису евидентирани непокретности чија је укупна површина најмање 72.746 м² (породичне зграде и станови површине, гараже, пословни простор) што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предшколска установа „Чаролија“. У билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је бруто набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 71.597 хиљада динара, исправка вредности зграда и грађевинских објеката у износу од 32.694 хиљада динара и нето садашња вредност у износу од 38.903 хиљада динара, а чини је: (1) Зграда објекта „Плави чуперак“ у износу од 4.249 хиљада динара, (2) Зграда објекта „Колибри“ у износу од 3.573 хиљаде динара, (3) Зграда објекта „Бамби“ у износу од 3.834 хиљаде динара, (4) Зграда објекта „Бубамара“ у износу од 5.566 хиљада динара, (5) Зграда објекта „Лептирић“ у износу од 4.389 хиљада динара, (6) Зграда објекта „Пчелица“ у износу од 3.708 хиљада динара, (7) Грађевински објекат у улици Ђуре Јакшића 3 у износу од 3.533 хиљада динара, (8) Грађевински објекат 1. у улици Жарка Зрењанина бб у износу од 4.714 хиљада динара, (9) Грађевински објекат 2. у улици Жарка Зрењанина бб у износу од 5.337 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Градска библиотека. У билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је нето садашња вредност Зграда и грађевинских објеката у износу од 11.538 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо:

- у главној књизи Градске библиотеке на синтетичком конту 0111- Зграде и грађевински објекти евидентирани су објекти културе бруто набавне вредности 13.682 хиљаде динара, исправке вредности 2.144 хиљаде динара и нето садашње вредности 11.538 хиљада динара, док су у помоћној књизи основних средстава објекти културе евидентирани по набавној вредности у износу од 13.682 хиљаде динара, исправци вредности у износу од 1.811 хиљада динара и нето садашњој вредности у износу од 11.871 хиљада динара, односно подаци о исправци вредности и садашњој вредности се разликују у главној књизи и помоћној књизи основних средстава што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству

- да је при обрачуна амортизације објеката културе у 2018. години коришћена стопа амортизације од 1,21% уместо 1,5% што није у складу са чланом 1. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Дом омладине. У билансу стања индиректног корисника на дан 31.12.2018. године исказана је набавна вредност Зграда и грађевинских објеката у износу од 2.047 хиљада динара, исправка вредности у износу од 429 хиљада динара и садашње вредности у износу од 1.618 хиљада динара.

У помоћној евиденцији основних средстава евидентирана је набавна вредности Зграда и грађевинских објеката у износу од 599 хиљада динара и исправка вредности у износу од 80 хиљада динара. У помоћној евиденцији основних средстава се воде подаци о набавној вредности и исправци вредности, а такође су унети и подаци о стопи амортизације.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да су у главној књизи Дома омладине на синтетичком конту 0111 – Зграде и грађевински



објекти евидентирани зграда и грађевински објекти садашње вредности 1.618 хиљада динара, док су у помоћној евиденцији основних средстава евидентирани зграда и грађевински објекти садашње вредности у износу од 519 хиљада динара, односно вредност зграда и грађевинских објеката у главној књизи се разликује од вредности зграда и грађевинских објеката у помоћној евиденцији за износ од 1.099 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

МЗ Шушара. У билансу стања Месне заједнице на дан 31.12.2018. године исказана је бруто набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 17.728 хиљада динара, исправка вредности у износу од 2.830 хиљада динара и нето садашња вредност у износу од 14.898 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- При обрачуна амортизације осталих стамбених зграда у 2018. години коришћена стопа амортизације од 2,39% уместо 1,3% што није у складу са чланом 1. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- При обрачуна амортизације водовода у 2018. години коришћена стопа амортизације од 1,5% уместо 2,5% што није у складу са чланом 1. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- При обрачуна амортизације платоа за културна дешавања у 2018. години коришћена стопа амортизације од 1,3% уместо 1,5% што није у складу са чланом 1. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Месна заједница није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Због примене мањих односно већих стопа амортизација од прописаних у 2018. години евидентирана је исправка вредности у пословним књигама месне заједнице у мањем износу за 97 хиљада динара односно у износу од 2.830 хиљада динара, уместо 2.927 хиљада динара, а самим тим је исказана нето садашња вредност у билансу стања у вишем износу за 97 хиљада динара, односно у износу од 14.898 хиљада динара, уместо 14.801 хиљада динара што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

МЗ Рутешево. У билансу стања месне заједнице на дан 31.12.2018. године исказана је бруто набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 33.575 хиљада динара, исправка вредности у износу од 9.217 хиљада динара и нето садашња вредност у износу од 24.538 хиљада динара, док је у пословним књигама месне заједнице евидентирана бруто набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 26.520 хиљада динара, исправка вредности у износу од 2.162 хиљаде динара, нето садашња вредност у износу од 24.538 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је:

- при обрачуна амортизације осталих пословних зграда у 2018. години коришћена стопа амортизације од 1,65% уместо 1,3% због чега је евидентирана исправка вред-



ности у вишем износу за 91 хиљаду динарау пословним књигама, односно у износу од 2.162 хиљаде динара, уместо 2.071 хиљаду, самим тим је подцењена нето садашња вредност у билансу стања за 91 хиљаду динара што није усклађу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

- Месна заједница није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

МЗ Куштиљ. У билансу стања месне заједнице на дан 31.12.2018.године исказана је бруто набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 12.550 хиљада динара, исправка вредности у износу од 5.753 хиљада динара и нето садашња вредност у износу од 6.797 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- При обрачуна амортизације за установу културу у 2018.години коришћена стопа амортизације од 1,32% уместо 1,5% што није у складу са чланом 1. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;

- Месна заједница није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

МЗ Влајковац. У билансу стања месне заједнице на дан 31.12.2018.године исказана је бруто набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 41.410 хиљада динара, исправка вредности у износу од 20.958 хиљада динара и нето садашња вредност у износу од 20.452 хиљаде динара, док је у пословним књигама месне заједнице евидентирана бруто набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 22.821 хиљада динара, исправка вредности у износу од 2.369 хиљада динара и нето садашња вредност у износу од 20.452 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

-При обрачуна амортизације за зграду месне заједнице у 2018.години коришћена стопа амортизације од 2,72% уместо 1,3% и није вршен обрачун амортизације за трибине и свлачионице уз кошаркашки терен, установе културе и ограде на гробљу у пословним књигама је евидентирана исправка вредности у износу од 2.369 хиљада динара уместо 2.171 хиљада динара односно у вишем износу за 197 хиљада динара, самим тим је у билансу стања исказана нето садашња вредност подцењена за 197 хиљада динара што није у складу са 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

-Месна заједница није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

Опрема (011200)



У консолидованом билансу стања града Вршца исказана је опрема у бруто износу од 236.727 хиљада динара и нето износу од 48.299 хиљада динара.

У консолидовани биланс стања укључен је износ од 26.121 хиљада динара из биланса стања директног корисника буџетских средстава и износ од 22.178 хиљада динара из биланса стања индиректних корисника буџетских средстава.

Опрема је исказана код следећих индиректних корисника буџетских средстава: (1) Предшколска установа „Чаролија“ у износу од 13.518 хиљада динара; (2) Туристичка организација Вршац у износу од 531 хиљада динара, (3) Народно позориште „Стерија“ у износу од 1.711 хиљада динара, (4) Културни центар у износу од 154 хиљаде динара, (5) Дом омладине у износу од 809 хиљада динара, (6) Градски музеј Вршац у износу од 947 хиљада динара, (7) Градска библиотека у износу од 1.139 хиљада динара, (8) МЗ Паја Јовановић у износу од 43 хиљада динара, (9) МЗ Жива Јовановић у износу од 53 хиљаде динара, (10) МЗ Жарко Зрењанин у износу од 91 хиљада динара, (11) МЗ Други октобар у износу од 94 хиљаде динара, (12) МЗ Братство јединство у износу од 35 хиљада динара, (13) МЗ XII Војвођанска бригада у износу од 85 хиљада динара, (14) МЗ Шушара у износу од 86 хиљада динара, (15) МЗ Уљма у износу од 434 хиљада динара, (16) МЗ Стража у износу од 150 хиљада динара, (17) МЗ Ритешево у износу од 60 хиљада динара, (18) МЗ Потпорањ у износу од 55 хиљада динара, (19) МЗ Парта у износу од 78 хиљада динара, (20) МЗ Павлиш у износу од 596 хиљада динара, (21) МЗ Орешац у износу од 57 хиљада динара, (22) МЗ Месић у износу од 29 хиљада динара, (23) МЗ Мало Средиште у износу од 325 хиљада динара, (24) МЗ Мали Жам у износу од 102 хиљаде динара, (25) МЗ Куштиљ у износу од 116 хиљада динара, (26) МЗ Јабланка у износу од 279 хиљада динара, (27) МЗ Избиште у износу од 268 хиљада динара, (28) МЗ Загајица у износу од 26 хиљада динара, (29) МЗ Гудурица у износу од 78 хиљада динара и (30) МЗ Влајковац у износу од 229 хиљада динара.

Градска управа. У главној књизи евидентирана је вредност опреме у износу од 26.121 хиљада динара који је преузет у биланс стања Градске управе и укључен у консолидовани биланс стања. Од наведеног износа, 2.572 хиљаде динара се односи на противградне ракете, које не представљају опрему.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је град Вршац у пословним књигама више исказао вредност опреме у износу од 2.572 хиљаде динара на синтетичком конту 0112 – Опрема у односу на стварно стање, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

ПУ „Чаролија“. У билансу стања на дан 31.12.2018.године исказана је набавна вредност опреме у износу од 42.950 хиљада динара, исправка вредности опреме у износу од 29.432 хиљаде динара и садашња вредност опреме у износу од 13.518 хиљада динара, а састоји се од: (1) опреме за копнени саобраћај у износу од 2.460 хиљада динара, (2) канцеларијске опреме у износу од 3.485 хиљаде динара, (3) рачунарске опреме у износу од 422 хиљаде динара, (4) опреме за домаћинство и угоститељство у износу од 3.798 хиљада динара, (5) опрема за образовање у износу од 1.941 хиљаде динара и (6) опрема за спорт у износу од 1.412 хиљаде динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Дом омладине. У билансу стања на дан 31.12.2018.године исказана је садашња вредност опреме у износу од 809 хиљада динара.



У аналитици основних средстава евидентирана је опрема набавне вредности у износу од 2.789 хиљада динара и исправка вредности у износу од 1.889 хиљаде динара. О опреми се у евиденцији воде подаци о набавној вредности, отписаној вредности и стопи амортизације.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је у главној књизи Дома омладине на синтетичком конту 011200 – Опрема, евидентирана опрема набавне вредности у износу од 5.582 хиљаде динара, исправке вредности у износу од 4.773 хиљаде динара и садашње вредности у износу од 809 хиљада динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирана набавна вредност опреме у износу од 2.789 хиљада динара, исправка вредности у износу од 1.889 хиљада динара и садашње вредности у износу од 900 хиљада динара, односно садашња вредност опреме у помоћној евиденцији основних средстава је исказана у већем износу за 91 хиљаду динара што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Градска библиотека. У билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 1.139 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да се у главној књизи Градске библиотеке на синтетичком конту 011200 – Опрема, евидентирана је опрема набавне вредности 8.943 хиљаде динара, исправке вредности 7.804 хиљаде динара и садашње вредности 1.139 хиљада динара, док је у помоћној књизи основних средстава евидентирана набавна вредност у износу од 9.047 хиљада динара, исправка вредности у износу од 7.671 хиљада динара и садашња вредност у износу од 1.376 хиљаде динара, односно у помоћној евиденцији основних средстава исказана је садашња вредност у већем износу за 237 хиљада динара што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Туристичка организација. У билансу стања исказана је садашња вредност опреме у износу од 531 хиљаду динара. Туристичка организација није водила помоћну евиденцију опреме.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Туристичка организација није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У главној књизи Туристичке организације на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирано је увећање бруто имовине у износу од 342 хиљаде динара, док су истовремено на контима у оквиру групе конта 512000 – Опрема исказани издаци у износу од 143 хиљаде динара, односно вредност опреме у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године је прецењена за износ од 199 хиљада динара, што није у складу са члановима 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Културни центар. У билансу стања исказана је опрема садашње вредности у износу од 154 хиљаде динара. Културни центар је водио помоћну књигу основних средстава која садржи податке о набавној вредности и исправци вредности, али не садржи податке о количини, амортизационој групи и стопи амортизације.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да :



- Културни центар није водио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Месна заједница Уљма. У билансу стања Месне заједнице је на дан 31.12.2018.године исказана садашња вредност опреме у износу од 471 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У главној књизи Месне заједнице на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирано увећање бруто имовине у 2018. години у износу од 260 хиљада динара, док су истовремено на контима у оквиру групе 512000 – Опреме исказани издаци у износу од 198 хиљада динара, односно вредност опреме у билансу стања на дан 31.12.2018. године је прецењена за износ од 62 хиљаде динара, што је супротно члановима 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Месна заједница није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Месна заједница Уљма је у билансу стања исказала садашњу вредност опреме у износу од 434 хиљаде динара, док је у главној књизи по том основу извршила евидентирање опреме садашње вредности у износу од 471 хиљада динара, односно вредност опреме у консолидованом билансу стања је исказана у мањем износу од 37 хиљаде динара у односу на стање по књигама буџетског корисника, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;

Остале некретнине и опрема (011300)

У консолидованом билансу стања Остале и некретнине и опрема су исказане у износу од 1.291 хиљада динара, од чега је: (а) износ од 769 хиљада динара евидентиран у пословним књигама директног корисника; (б) износ од 57 хиљада динара евидентиран у пословним књигама Градске библиотеке; (в) износ од 465 хиљада динара евидентиран у пословним књигама МЗ Мали Жам.

Градска библиотека Вршац. У главној књизи на контима 011320 и 011321 евидентирана су нематеријална улагања у основна средства и компјутерски софтвер у износу од 57 хиљада динара, а да компјутерски софтвер није евидентиран на одговарајућем конту.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Градска библиотека евидентирала компјутерски софтвер у износу од 34 хиљаде динара на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема, уместо на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина, због чега та позиција није исправно исказана у Билансу стања, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Земљиште (014100)

У консолидованом билансу стања вредност земљишта је исказана у износу од 27.832 хиљада динара, који је преузет из биланса стања директног корисника буџетских сред-



става у износу од 26.861 хиљада динара и из биланса стања индиректних корисника буџетских средстава у износу од 971 хиљада динара и то: (1) Предшколска установа „Чаролија“ у износу од 803 хиљада динара, (2) Народног позоришта „Стерија“ у износу од 85 хиљада динара, (3) Градског музеја Вршац у износу од 53 хиљаде динара, (4) Градске библиотека 30 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми обухвата имовину у припреми, чија је вредност у консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године исказана у износу од 66.233 хиљаде динара, који је преузет из биланса стања директног корисника у износу од 64.330 хиљада динара и биланса стања индиректних корисника буџетских средстава у износу од 1.903 хиљада динара и то: МЗ Уљма у износу од 1.266 хиљаде динара и МЗ Велико Средиште у износу од 637 хиљада динара.

Градска управа. Градска управа је у свом завршном рачуну на дан 31.12.2018.године исказала нефинансијску имовину за припрему у износу од 66.233 хиљада динара.

Градска управа у својим пословним књигама није евидентирала пројектну документацију за израду канализације у износу од 4.298 хиљада динара, па је нефинансијска имовина у припреми подцењена.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће: да је град Вршац у пословним књигама мање исказао вредност нефинансијске имовине у припреми од 4.298 хиљаде динара на синтетичком конту 0151 – Нефинансијска имовина у припреми што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем .

Аванси за нефинансијску имовину (015200)

Аванси за нефинансијску имовину су исказани у нето износу од 1.190 хиљада динара у пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава и то код: МЗ Шушара у износу од 900 хиљада динара и код МЗ Избиште у износу од 290 хиљада динара.

У поступку ревизије није нам предочена веродостојна документација која потврђује исказано стање.

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у консолидованом билансу стања у износу од 41.264 хиљаде динара. Нематеријална имовина исказана је у билансима стања: директног корисника у износу од 922 хиљаде динара, Градског музеја у износу од 7.641 хиљада динара, Градске библиотеке у износу од 32.701 хиљада динара.

Промена нефинансијске имовине у сталним средствима. У следећој табели дат је преглед промена у 2018. години, на основу података садржаних у финансијским извештајима корисника буџетских средста:

Табела бр. 51-Нефинансијска имовина у сталним средствима (у хиљадама динара)

О П И С	Некрет- нине и опрема (011000)	Култиви- сана имовина (012000)	Драго- цености (013000)	Природна имовина (014000)	Нефинан- сијска имовина у припреми и аванси (015000)	Нематери- јална имовина (016000)	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 1. јануара 2018. године	3.096.047			10.035	108.542	51.589	3.266.213
Корекције почетног стања	-59.223				59.285	60	122



Директна повећања	55.972			17.797	269.518	909	344.196
Пренос са инвестиција у то- ку	369.922				-369.922		0
Остала повећања							0
Пренос са/на конта осн. средстава							0
Продаја							0
Остала смањења	-11.346						-11.346
Ревалоризација							0
Стање 31. децембра 2018. године	3.451.372	0	0	27.832	67.423	52.558	3.599.185
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2018. године	826.471					10.999	837.470
Корекције почетног стања	9.034						9.034
Амортизација за 2018. годи- ну	80.135					295	80.430
Исп. вред. продате имовине							0
Остала смањења	-11.307						-11.307
Ревалоризација							0
Стање 31. децембра 2018. године	904.333	0	0	0	0	11.294	915.627
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
31. децембра 2018. године	2.547.039	0	0	27.832	67.423	41.264	2.683.558
31. децембра 2017. године	2.269.576	0	0	10.035	108.542	40.590	2.428.743

На основу приказаних података укупне промене на нефинансијској имовини у сталним средствима:

Табела бр. 52-Укупна промена на нефинансијској имовини у сталним средствима (у хиљадама динара)

	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
01.01.2018. година	3.266.213	837.470	2.428.743
31.12.2018. година	3.599.185	915.627	2.683.558
Промене у 2018. години	332.972	78.157	254.815

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2018. години у износу од 332.972 хиљаде динара исказано је код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

Табела бр. 53-Преглед пописане нефинансијске имовине (у хиљадама динара)

р. Бр.	Корисник	Зграде и рађевински објекти 011100	Опрема 011200	Остале некретнине и опрема 011300	Природна имовина 014000	Нефинансијска имовина у припреми 015100	Дати аванси 015200	Нематеријална имовина 016000	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Градска управа	354.038	-5.075		17.797	-39.602		198	327.356
2	МЗ Шушара		28						28
3	МЗ „Жива Јовановић“								0
4	МЗ „Други октобар“		28						28
5	МЗ „Избиште“	1.385					-1.318		67

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета града Врица за 2018. годину



р. Бр.	Корисник	Зграде и рађевински објекти 011100	Опрема 011200	Остале некретнине и опрема 011300	Природна имовина 014000	Нефинансијска имовина у припреми 015100	Дати аванси 015200	Нематеријална имовина 016000	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	МЗ „Јабланка“	-1							-1
7	МЗ „Куштиљ“		93						93
8	МЗ „Мали Жам“		28						28
9	МЗ Мало Средиште		253						253
10	МЗ Марковац								0
11	МЗ Месић		-39						-39
12	МЗ Орешац		-436						-436
13	МЗ“Паја Јовановић“								0
14	МЗ „Парга“		28						28
15	МЗ „Павлиш“		162						162
16	МЗ Потпорањ		29						29
17	МЗ Ритишево		78						78
18	МЗ Стража		168						168
19	МЗ Уљма	479	260						739
20	МЗ Ватин								0
21	МЗ Велико Средиште								0
22	МЗ Влајковац		28						28
23	МЗ „ХП војвођанска бригада“		9						9
24	МЗ Загајица								0
25	Градска библиотека		-33	57				711	735
26	Градски музеј		483					60	543
27	НП „Стерија“		65						65
28	ПУ „Чаролија“		2.565						2565
29	Туристичка организација		343			-199			144
30	Културни центар								0
31	Дом омладине		221						221
32	МЗ Сочица								0
33	МЗ Братство-јединство		32						32
34	МЗ Жарко Зрењанин		49						49
35	МЗ Војводинци								0
36	МЗ Гудурица								0
	Укупно	355.901	-633	57	17.797	-39.801	-1.318	969	332.972



Увидом у промене на нефинансијској имовини у 2018. години утврдили смо да се укупна набавна вредност нефинансијске имовине града Вршца у 2018. години повећала за 332.972 хиљаде динара као последица промена на основним средствима и то: повећање набавне вредности на синтетичком конту 0111 – Зграде и грађевински објекти износи укупно 355.901 хиљада динара; смањење набавне вредности на синтетичком конту 011200 - Опрема износи 633 хиљада динара и односи се на промене код буџетских корисника: повећање набавне вредности на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема у износу од 57 хиљада динара; повећање набавне вредности на синтетичком конту 01400 – Природна имовина у износу од 17.797 хиљада динара; смањење набавне вредности на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 39.801 хиљада динара; смањење вредности код МЗ Избиште на синтетичком конту 015200 – Дати аванси, у висини од 1.318 хиљада динара, за радове на спортско – пословном центру; повећање набавне вредности на синтетичком конту 0160 – Нематеријална имовина у износу од 969 хиљада динара.

Извршили смо упоређивање евидентираних нових набавки нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 254.815 хиљада динара са извршеним издацима за нефинансијску имовину у износу од 193.418 хиљада динара, а структура разлике од 61.393 хиљада динара је дата у табели:

Табела бр. 54- Структура разлике извршених издаатака и промена на нефинансијској имовини

	(у хиљадама динара)			
	Град Вршца	МЗ (28)	Укупно установе (7)	УКУПНО
Класа 5	185.333	1.835	6.250	193.418
Донације				
Усклађивање са пописом вишак / мањак и корекција	1			1
Књижење из ранијих година	38.935			38.935
Процена имовине у 2018. години	4.670			4.670
Инвестиције финансиране од стране Министарства привреде	7.051			7.051
Књижено на класи 5 али није на класи 0	-1.953			-1.953
Плаћено са класе 4 али је евидентирано на класи 0	58			58
Књижено на класи 0				
Извршено у 2017.години, а плаћање извршено у 2018.години	-240			-240
Грешка у заокруживању		-6	1	-5
Није књижено на класи 5 али јесте на класи 0	25.264	-4.749	-7.635	12.880
Класа 0	259.119	-2.920	-1.384	254.815

Структура промена на класи „0“ у оквиру Градске управе града Вршца у износу од 73.786 хиљада динара састоји се од: усклађивања са пописом у износу од једне хиљаде динара; књижења у пословним књигама из ранијих година у износу од 38.395 хиљада динара; процене тржишне вредности грађевинског земљишта у износу од 4.670 хиљада динара; финансирања реконструкције кружне раскрснице у износу од 16.923 хиљада динара; евидентирање на класи „5“, а не на класи „0“ у износу од 1.953 хиљада динара; набавка ситног инвентара у износу од 58 хиљада динара, плаћена је са класе „4“, а евидентирана на класи „0“; надзор на изградњи базена у износу од 270 хиљада динара



евидентирани су на класи „0“ у 2017.години, а плаћање извршено у 2018.години; износ од 25.264 хиљада динара (укупно са повећањима и смањењима) није књижен на класи „5“, али јесте на класи „0“.

Промене на класи „0“ код Месних заједница су последица смањења стања на класи „0“ на дан 31.12.2018.године због обрачуна амортизације у износу од 2.920 хиљада динара.

Промене на класи „0“ код других индиректних корисника буџетских средстава су последица смањења стања на класи „0“ на дан 31.12.2018.године због обрачуна амортизације у износу од 1.384 хиљада динара.

Залихе робе за даљу продају (021300) Залихе робе за даљу продају исказане су у нето износу од 455 хиљада динара, а износ је исказан у билансима стања Туристичке организације Вршац у износу од 319 хиљада динара и Дома омладине у износу од 136 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара (022100) Залихе ситног инвентара исказане су у нето износу од 7 хиљада динара, а износ је исказан у билансу стања директног корисника.

Залихе потрошног материјала (022200) Залихе потрошног материјала исказане су у нето износу од 1.518 хиљада динара, а износ је исказан у билансу стања Предшколске установе.

Предшколска установа „Чаролија“. У главној књизи исказана је вредност потрошног материјала у износу од 1.518 хиљада динара. Предшколска установа води евиденцију потрошног материјала у којој је материјал евидентиран по шифрама, води се евиденција о количинама и залихама материјала.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Ризик

Уколико се не изврши евидентирање имовине у пословним књигама јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте и нетачног обелодањивања података у финансијским извештајима о истој.

Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција основних средстава која ће садржати све прописане елементе и обезбедити целовит увид у појединачна средства, ствара се ризик неадекватног вредновања средстава и немогућности пописа истих.

Уколико се на имовини не изврши правилан обрачун амортизације јавља се ризик од њеног неправилног евидентирања и исказивања у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) изврше евидентирање имовине којом располажу; 2) да нефинансијску имовину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 3) изврше усаглашавање помоћне књиге основних средстава са Главном књигом; 4) да усагласе вредност нефинансијске имовине са извршеним издацима за њену набавку; 5) успоставе помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 6) месне заједнице изврше правилан обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁵².

3.3.2.2. Финансијска имовина (класа 100000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године на класи 100000 – Финансијска имовина исказан је износ од 4.451.266 хиљада динара. Структура финансијске имовине дата је у табели у наставку:



Табела бр. 55-Финансијска имовина

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ из прет- ходне године (почетно ста- ње)	Износ текуће године		
			Бруто	Исправка вредности	Нето (4 – 5)
1	2	3	4	5	6
100000	Финансијска имовина	2.205.854	4.451.266		4.451.266
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	1.305.773	3.454.554		3.454.554
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	197.256	125.661		125.661
122000	Краткорочна потраживања	541.629	599.539		599.539
123000	Краткорочни пласмани	167	169		169
131000	Активна временска разграничења	161.029	271.343		271.343

Дугорочна домаћа финансијска имовина (конто 111000)

Домаће акције и остали капитал (111900)

У консолидованом Билансу стања Града Вршца на дан 31.12.2018. године исказана је вредност домаћих акција и осталог капитала од 3.454.554 хиљаде динара. Овај износ преузет је са рачуна 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, из евиденција које води Градска управа.

Табела бр. 56-Преглед учешћа капитала Града Вршца у нефинансијским предузећима и институцијама

(у хиљадама динара)

Редни. Број	Назив јавног предузећа и другог облика организовања	Учешће у капиталу евидентира- но у пословним књигама Града	Удео и акције Града у капиталу субјеката из колоне (1) у %	Учешће у капиталу евидентирано у АПР ⁵³ и ХоВ ⁵⁴
1	2	3	5	6
1.	Јавно комунално предузеће „Други- октобар“, Вршац	2.148.781	100	2.148.781
2.	Центар Миленијум АД Вршац	1.305.680	72,55632	1.305.680
3.	Јавном предузећу за стамбено пословање Вршац, Вршац – у ликви- дацији,	5	100	17.320
4.	Регионална развојна агенција Јужни Банат доо, Панчево	88	17,5	88
5.	Јавно предузеће Урбанизам Панче- во	-	0,2	-
6.	Научно технолошки парк доо Вршац	-	100	47
7.	ЈП „Варош“, Вршац - у ликвидацији		100	5
	УКУПНО	3.454.554		3.471.916

Стање на овој позицији биланса повећано је за вредности основног капитала ЈКП „Други-октобар“ Вршац од 2.148.781 хиљаду динара, који према Одлуци о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Други октобар“ Вршац са Законом о јавним предузећима⁵⁵, 100% припада оснивачу Граду Вршцу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Град Вршац има 100% удео у Јавном предузећу за стамбено пословање Вршац, Вршац - у ликвидацији чији је уписани и уплаћени капитал 17.320 хиљада динара, односно да је вредност домаћих акција и осталог капитала потцењена за износ од 17.315 хиљада динара;
- Према подацима из јавно доступног регистра привредних друштава који води Агенција за привредне регистре, Град Панчево је једини члан са уделом од 100% у Јавном предузећу „Урбанизам“ Панчево, односно није потврђено да Град Вршац има удео у овом привредном друштву;

⁵³ Агенција за привредне регистре

⁵⁴ Централни регистар депо и клиринг хартија од вредности

⁵⁵ Службени лист Града Вршца, број 14/2016



- У пословним књигама није евидентиран 100% удео Града у Јавном предузећу за изградњу, развој и уређење града и подручја града Вршца „Варош“, Вршац - у ликвидацији, чији је основни капитал пет хиљада динара;
- У пословним књигама није евидентиран 100% удео Града у „Научно технолошки парк“ доо Вршац у износу од 47 хиљада динара.

Ризик

Заштита имовине, као један од циљева финансијског управљања и контроле, не може се постићи ако се о имовини у пословним књигама не води тачна и потпуна евиденција. Нетачни и непотпуни подаци у финансијским извештајима који могу довести до погрешних закључака и доношења неодговарајућих одлука.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да, на основу веродостојних рачуноводствених исправа, у пословним књигама исправно и потпуно евидентира и у финансијским извештајима обелодањује податке о дугорочној финансијској имовини.

Скупштина Града Вршца донела је 20. децембра 2018. годину, одлуку од давању претходне сагласности на одлуку надзорног одбора ЈКП „Други-октобар“ Вршац о статусној промени издвајања дела имовине и обавеза уз оснивања новог друштва с ограниченом одговорношћу „Хелвечија“. У Регистру привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре 4. јануара 2019. године уписана је статусна промена издвајање уз оснивање привредног друштва ЈКП Други-октобар Вршац, као друштва дељеника и привредног друштва „Хелвечија“ доо Вршац као новооснованог друштва. Уписани и уплаћени новчани капитал „Хелвечија“ доо Вршац је 166.546 хиљада динара, вредност унетог неновчаног капитала је 436.443 динара, а Град има 100% удела. Према подацима из Регистра привредних субјеката основни капитал ЈКП „Други-октобар“ Вршац чини новчани капитал од 427.068 хиљада динара и неновчани капитал од 1.118.724 хиљаде динара.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (конто 121000) У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. исказан је износ од 125.661 хиљаду динара.

Према прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 241 на дан 31.12.2018. године стање на консолидованом рачуну трезора Вршац износило је 141.378 хиљада динара, од чега је на подрачунима јавних прихода 140.567 хиљада динара, а на подрачунима сопствених прихода 811 хиљада динара. Износ од 1.299 хиљада динара је на посебним наменским динарским рачунима осталих корисника јавних средстава у надлежности директних корисника буџетских средстава локалне власти, и није консолидован.

Табела бр. 57-Структура стања на рачуну трезора 241 на дан 31.12.2018. године (у хиљадама динара)

Шифра рачуна	Опис	Износ
640	Рачуни за извршење буџета локалне власти	80.848
645	Рачуни месних заједница	5
661	Рачуни установа и других правних лица из области здравства и социјалне заштите	10
664	Рачуни установа и других правних лица из области других делатности	115
668	Рачуни установа и других правних лица из области других делатности - сопствени приходи	812
740	Рачуни за посебне намене за извршење буџета и за послове трезора локалне власти	546
741	Рачуни за посебне намене органа локалне власти	1.954
743	Посебни наменски динарски рачун осталих корисника јавних средстава у надлежности директних корисника буџетских средстава локалне власти	1.299
761	Рачуни за посебне намене установа и других правних лица из области здравства и социјалне заштите	47
763	Посебни наменски динарски рачун осталих - посебних корисника јавних средстава	14.520



Шифра рачуна	Опис	Износ
764	Рачуни за посебне намене установа и других правних лица из области других делатности	258
804	Други посебни депозити	40.965
	УКУПНО	141.378

Жиро и текући рачуни (1211000)

На овој позицији биланса стања исказано је 84.613 хиљада динара, што укључује:

- 1) Стање на рачуну извршења буџета Града Вршца од 80.848 хиљада динара;
- 2) Износе из финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава Града: Градска Библиотека Вршац, 552 хиљада динара; Народно позориште „Стерија“ Вршац, 279 хиљада динара; Дом омладине Вршац, 278 хиљада динара; Културни центар Вршац, 93 хиљаде динара; Предшколска установа „Чаролија“ Вршац, 56 хиљада динара; Туристичка организација Вршац шест хиљада динара; и Месна заједница Уљма једна хиљада динара.
- 3) Стања на подрачунима за које евиденције води Градска управа: Општина Вршац-Бизнис Инкубатор, две хиљаде динара; Општина Вршац – „Интермодални Терминал“, осам хиљада динара; Општина Вршац-средства по чл. 236, износ од 536 хиљада динара и Град Вршац - Градска управа-средства солидарности 1.954 хиљаде динара.

Благајна (121300)

На рачуну Благајна у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године исказан је износ од 83 хиљаде динара од којих је 81 хиљада динара укључена из финансијског извештаја Предшколске установе „Чаролија“ Вршац.

Остала новчана средства (121700)

На овом рачуну исказано стање на дан 31.12.2018. године је 40.965 хиљада динара, што је стање на подрачуну других посебних депозита - Градска Управа - Депозит СО Вршац.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Краткорочна потраживања (конто 122000)

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12. 2018. године исказана су потраживања од 599.539 хиљада динара.

Од укупно исказаних потраживања из евиденција Градске управе, као матичног ентитета, укључено је 576.096 хиљада динара, док је преостали износ укључен из финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава, као што је дато у табели у наставку.

Табела бр. 58-Краткорочна потраживања укључена из извештаја корисника буџета (у хиљадама динара)

Редни број	Организациона јединица	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6
	Градска управа	516.778	576.096		576.096
1	Предшколска установа Чаролија	930	2.523		2.523
2	Народно позориште Стерија	348	0		0
3	Дом омладине у Вршцу	2.456	2.431		2.431
4	Туристичка организација Вршац	220	135		135
5	МЗ Марковац	0	3		3
6	МЗ Мало Средиште	0	53		53
7	МЗ Шушара	0	31		31
8	МЗ Потпорањ	854	871		871



Редни број	Организациона јединица	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6
9	МЗ Ритишево	42	94		94
10	МЗ Куштиљ	35	17		17
11	МЗ Гудурица	0	53		53
12	МЗ Велико Средиште	0	25		25
13	МЗ Јабланка	18	21		21
14	МЗ Загајица	44	0		0
15	МЗ Уљама	19.554	16.776		16.776
16	МЗ Парта	23	27		27
17	МЗ Ватин	0	5		5
18	МЗ Месић	0	6		6
19	МЗ Војводинци	131	128		128
20	МЗ Избиште	0	130		130
21	МЗ Влајковац	157	88		88
22	МЗ Сочица	39	20		20
23	МЗ Мали Жам	0	6		6
	Укупно	541.629	599.539	0	599.539

Градска управа. Износ 576.096 хиљада динара укључен је у финансијски извештај преузимањем стања са субаналитичких конта главне књиге датих у табели у наставку:

Табела бр. 59-Стања на субаналитичким контима групе 122000 - краткорочна потраживања (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	31.12.2018.
122111	Потраживања од купаца	18.233	20.856
122113	Спорна потраживања од купаца	3.173	3.163
122132	Потраживања за затезне камате	164.758	193.303
122146	Потраживања за откупљене станове	55.291	53.661
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	40	359
122194	Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете	0	3.442
122198	Остала краткорочна потраживања	275.282	301.310
	УКУПНО	516.778	576.096

Потраживања од купаца (122111). На овом субаналитичком конту евидентирана су потраживања по основу закупа пословног простора, гаража, станова и рефундирања режијских трошкова, као и потраживање по основу продаје пољопривредних производа са пољопривредног земљишта у државној својини.

Одељење за имовинско правне послове води помоћну књигу купаца у којој се аналитички евидентирају пословни догађаји вези са закупом станова, пословног простора, гаража и накнаде режијских трошкова. Структура и стање потраживања по основу закупа дато је у табели у наставку.

Табела бр. 60-Структура потраживања од купаца (у хиљадама динара)

Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Фактурисано у 2018.	Наплаћено у 2018.	Стање на дан 31.12.2018.	% наплате
2	3	4	5	6	7
Стамбени простор	5,034	1,629	1,090	5,572	67%
Стамбени простор солидарности	7,056	1,080	228	7,908	21%
Пословни простор	2,029	11,642	11,216	2,455	96%



Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Фактурисано у 2018.	Наплаћено у 2018.	Стање на дан 31.12.2018.	% наплате
2	3	4	5	6	7
Пословни простор (20%)		1,169	607	562	52%
Репрограм	955			955	
Гараже	134	554	581	107	105%
Режијски трошкови		2,386	1,990	396	83%
УКУПНО	15,207	18,460	15,712	17,955	85%
Главна књига	15,483	18,185	15,712	17,955	
Разлика	275	-275	0	0	

Стамбени простор. Одељење за имовинско правне послове води евиденцију за 101 стамбену јединица у јавној својини Града. Закуп се фактурише за 48 стамбених јединица, а не фактурише за десет намењених за смештај расељених и прогнаних лица - са којима нису закључени уговори, и за две стамбене јединице - због социјалног статуса закупаца. Преостале 41 стамбене јединицу нису издате или су бесправно заузете. Од укупно 66 комитената за која су исказана потраживања, уговори су раскинути са 18, од којих се потражује 3.461 хиљада динара. У 2018. години нису евидентирана плаћања код 17 комитената од којих се потражује 8.497 хиљада динара.

Закуп пословног простора. Одељења за имовинско правне послове води евиденцију за 78 јединица пословног простора у јавној својини Града. Закуп се фактурише за 60 пословних просторија, а не фактурише за седам јединица које се издају без накнаде, док 11 јединица није издато. Потраживања на дан 31.12.2018. године су исказана код 62 комитента, од којих се 25 задужује за 20% од процењене тржишне висине закупнине⁵⁶. У 2018. години нису евидентирана плаћања код шест закупаца који плаћају пуну висину закупнине и који дугују укупно 741 хиљаду динара. Потраживања од закупаца који плаћају 20% тржишне висине закупнине износе 562 хиљаде динара, од чега је 250 хиљада потраживање код осам закупаца код којих у 2018. години није евидентирано ниједно плаћање.

Репрограм. У помоћној књизи купаца исказано је потраживање од шест купаца – репрограм у износу од 955 хиљада динара, које је непромењено у односу на почетно стање.

Гараже. Одељење за имовинско правне послове води евиденцију о закупу 23 гараже у јавној својини Града.

Спорна потраживања од купаца (122113). Исказана су у износу од 3.163 хиљаде динара и односе се на потраживања по основу закупа пословног простора од 14 закупаца, с којима су уговор раскинути.

Потраживања за затезне камате (122132). Исказана су у износу од 193.303 хиљаде динара, који је преузет из пореског годишњег извештаја који саставило Одељење за порески администрацију.

Потраживања за откупљене станове (122146). Потраживања за откупљене станове од 53.661 хиљаду динара односе се на 117 уговора о откупу станова.

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. (122192) Исказана су у износу од 359 хиљада динара.

Потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете (122194). Исказана су у износу од 3.442 хиљаде динара и односе се на потраживање по основу анекса уговора о купопродаји по којем је Град стекао потраживање због неиспуњења уговорне обавезе од стране „ESCA DELIGHT DOO“ Београд.

⁵⁶ Члан 12 став 7 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда ("Сл. гласник РС", бр. 16/2018)



Остала краткорочна потраживања (122198). Са овог рачуна је у финансијске извештаје Градске управе преузет износ од 301.310 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирана су потраживања по основу рефундације трошкова повезаних са коришћењем објеката датих у закуп, и потраживања од обвезника изворних јавних прихода.

Рефундације трошкова. Аналитичку евиденцију потраживања по основу обавезе закупаца за рефундацију трошкове води Одељење за имовинско правне послове. Потраживања на крају године по овом основу исказана су у износу од 333 хиљаде динара.

Потраживања од обвезника изворних јавних прихода које води Одељење за локалну пореску администрацију.

Потраживања у износу од 300.976 хиљада динара преузета су из годишњег извештаја који саставља Одељење за локалну пореску администрацију, које води аналитичке евиденције. Структура потраживања – главног дуга, по врсти обавезе дата је у табели у наставку.

Табела бр. 61-Структура потраживања – главни дуг, по основу изворних јавних прихода које администрира локална пореска администрација
(у хиљадама динара)

Редни број	Основ потраживања	Износ из претходне године (почетно стање)	Број издатих решења	Задужења по решењима	Наплаћено у 2018. години	Потраживања на дан 31.12.2018.
1	2	3	4	5	6	7
1	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	95.462	22.966	142.265	124.239	117.745
2	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	52.405	299	113.371	104.397	57.275
3	Порез на земљиште	5.482	0	0	(32)	5.458
4	Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства	292	0	0	23	279
5	Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу	19.479	1.572	8.151	7.146	19.340
6	Порез на акције на име и уделе	1.023	0	0	1	171
7	Тарифни бр. 4 - коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе; (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.)	804	15	1.267	1.247	947
8	Тарифни бр. 2 - ЛКТ држање средстава за игру: билијар, видео игре, флипери, рачунари и сл. ("забавне игре")	80	1	56	22	75
9	Тарифни бр. 7 - ЛКТ истицање фирме на пословном простору	31.886	176	25.209	27.528	29.656
10	Тарифни бр. 1 - ЛКТ за коришћење простора јавне намене или испред пословних просторија у пословне сврхе, као и за држање телефонских апарата и других апарата (аутомата), осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности	4.321	73	3.222	4.205	4.523
11	Накнада за заштиту и унапређивање животне средине	26.036	19.443	58.148	57.068	27.545
12	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	38.013	0	0	(4.801)	37.494



Редни број	Основ потраживања	Износ из претходне године (почетно стање)	Број издатих решења	Задужења по решењима	Наплаћено у 2018. години	Потраживања на дан 31.12.2018.
1	2	3	4	5	6	7
13	Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе		22.966			468
	УКУПНО	275.282	44.545	351.689	321.043	300.976

Према презентованим подацима, услед истека десет година од године у којој је порез требало утврдити или наплатити, застарела су права на наплату доспелих обавеза по основу пореза на имовину лица која не воде пословне књиге у износу од 8.176 хиљада динара и доспелих обавеза по основу локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 9.191 хиљаду динара. Субјект ревизије није могао да пружи податке о износу пореских обавеза које су на плаћање доспеле пре пет, али не више од десет година, као ни о износу пореских обавеза које су на плаћање доспеле пре мање од пет година.

Према достављеним подацима, призната потраживања по пријавама потраживања од обвезника у стечају или ликвидацији и од обвезника у реструктурирању, износе 90.221 хиљада динара, од укупно евидентираних потраживања од ових обвезника од 107.549 хиљада динара. Потраживања од обвезника брисаних из одговарајућег регистра који се води код Агенције за привредне регистре износе 7.769 хиљада динара.

Законом о пореском поступку и пореској администрацији, у члану 163а прописано је да се у ванбилансном пореском рачуноводству воде неплаћене пореске обавезе: 1) пореских обвезника који су сагласно другим прописима брисани из прописаног регистра, осим ако је за испуњење тих обавеза одговорно друго лице; 2) за које је наступила застарелост у складу са овим законом; 3) које су предмет намирења у складу са законом којим се регулише стечајни поступак путем банкрутства, до окончања стечајног поступка; 4) по основу спорних и дубиозних потраживања. Међутим, садржина и начин вођења ванбилансног пореског рачуноводства нису ближе уређени подзаконским актом, као што је Законом предвиђено.

У поступку стечаја „Вршачки виногради“ АД Вршац – у стечају, субјекту ревизије признато је потраживање од 42.937 хиљада динара на дан 22.08.2015. године, за главни дуг и камату. У току ревизије, после извршене главне деобе, наплаћено је потраживање у износу од 11.055 хиљада динара, а који је у складу са инструкцијом распоређен на јавне приходе 21.03.2019. године.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Аналитичке евиденције које се воде у помоћној књизи основних средстава и евиденције пословног простора које води Одељење за имовинско правне послове нису међусобно усклађене, као ни са резултатима пописа.
- Евиденције којима располаже Одељење за локалну пореску администрацију не обезбеђују одговарајуће праћење застарелости права на наплату пореза и споредних пореских давања, због чега нисмо стекли разумно уверавање да су остала краткорочна потраживања исказана у износу који је у потпуности наплатив, односно у којем износу су исказана потраживања по основу пореских обавеза застарела.
- У пословним књигама субјекта сва потраживања од пореских обвезника евидентирана на субаналитичком конту *остала краткорочна потраживања*, па су иста пре-



цењена за најмање 15.136 хиљада динара, док су за исти износ потцењена *спорна потраживања*.

Ризици

Непоуздане и нетачне евиденције о имовини на основу које се остварују приходи, спорним потраживањима и доспелости пореских обавеза могу довести до губитка и изостанка прихода.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима Града да одељења Градске управе која воде евиденције о имовини, потраживањима и обавезама ускладе своје евиденције са резултатима пописа и међусобно их усагласе, да успоставе поуздан систем обраде података о доспелости пореских обавеза, праћењу рокова застарелости и благовременом предузимању радњи којом се застарелост прекида и да приликом евидентирања потраживања од пореских обвезника спорна потраживања евидентирати на прописаном субаналитичком конту.

Краткорочни пласмани (конто 123000)

Дати аванси, депозити и кауције (123200)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. исказан је износ од 169 хиљада динара.

Овај износ укључен је из финансијских извештаја индиректних корисника Туристичка организација, у износу 52 хиљаде динара, Дом омладине у износу од 111 хиљада динара и Месне заједнице Избиште и Влајковац у износу од по хиљаду динара.

Активна временска разграничења (131000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. исказан је износ од 271.343 хиљаде динара, од чега разграничени расходи до једне године износе 7.636 хиљада динара, обрачунати неплаћени расходи и издаци 107 хиљада динара и остала активна временска разграничења 156 хиљада динара.

Разграничени расходи до једне године (131100)

Синтетички конто 131100 - Разграничени расходи до једне године садржи аналитички конто на којем се књиже разграничени расходи до једне године.

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године исказани су у износу од 7.636 хиљада динара који је добијен укључивањем података из извештаја завршних рачуна индиректних корисника буџета Града. као што је дато у табели у наставку.

Табела бр. 62-разграничени расходи укључени из финансијских извештаја корисника (у хиљадама динара)

Редни број	Организациона јединица	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6
1	Предшколска установа Чаролија	0	6.441		6.441
2	Дом омладине у Вршцу	55	5		5
3	МЗ Шушара	900	900		900
4	МЗ Избиште	290	290		290
	Укупно	1.245	7.636	0	7.636

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац

У обрасцу биланс стања на дан 31.12.2018. године исказано је стање на конту 131100 - Разграничени расходи до једне године. Међутим, на субаналитичким рачунима главне књиге који се воде у оквиру овог конта нису исказана стања, него на субаналитичким рачунима конта 131200 - *Обрачунати неплаћени расходи и издаци*.

Месна заједница Шушара



На субаналитичком конту 131119 - Остали унапред плаћени расходи исказано је стање од 900 хиљада динара преноси се без промена од 1. јануара 2014. године. Исти износ исказан је и на субаналитичком конту 015212 - Аванси за пословне зграде и друге објекте.

Месна заједница Избиште

На субаналитичком конту 131119 - Остали унапред плаћени расходи исказано је стање од 290 хиљада динара, које се без промена преноси од 1. јануара 2015. године.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године исказани су у износу од 107.206 хиљада динара који је добијен укључивањем података из књиговодствених евиденција директних корисника и података из финансијских извештаја индиректних корисника буџета Града:

Табела бр. 63-Обрачунати неплаћени расходи и издаци (у хиљадама динара)

Шифра	Организациона јединица	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6
9139	Градска управа	66.215	99.297		99.297
9171	Предшколска установа Чаролија	1.278			0
8176	Народно позориште Стерија	59	1.892		1.892
9173	Градски музеј Вршац	0	2.224		2.224
9172	Градска библиотека Вршац	0	288		288
9174	Дом омладине у Вршцу	628	675		675
9175	Културни центар Вршац	9	94		94
9170	Туристичка организација Вршац	680	207		207
9165	МЗ 12. војвођанска бригада	0	10		10
9170	МЗ Паја Јовановић	0	33		33
9168	МЗ Жарко Зрењанин	0	11		11
9166	МЗ Братство и јединство	0	6		6
9169	МЗ Жива Јовановић	6	12		12
9167	МЗ Други октобар	33	19		19
9154	МЗ Марковац	0	15		15
9153	МЗ Мало Средиште	55	120		120
9156	МЗ Орешац	380	309		309
9164	МЗ Шушара	5	67		67
9159	МЗ Потпорањ	129	119		119
9160	МЗ Ритишево	210	176		176
9151	МЗ Куштиљ	20	73		73
9147	МЗ Гудурица	1	68		68
9143	МЗ Велико Средиште	1	75		75
9150	МЗ Јабланка	38	12		12
9148	МЗ Загајица	10	102		102
9163	МЗ Уљма	1.319	579		579
9158	МЗ Парта	15	55		55
9142	МЗ Ватин	0	7		7
9155	МЗ Месић	0	1		1
9157	МЗ Павлиш	1.748	106		106
9145	МЗ Војводинци	29	66		66
9149	МЗ Избиште	104	177		177
9144	МЗ Влајковац	1.399	270		270



Шифра	Организациона јединица	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6
9161	МЗ Сочица	37	3		3
9152	МЗ Мали Жам	5	14		14
9162	МЗ Стража	268	25		25
	Укупно	74.681	107.206	0	107.206

Градска управа. Из евиденција које води Градска управа преузето је са субаналитичких конта 131211 - Обрачунати неплаћени расходи 87.063 хиљаде динара и конта 131212 - Обрачунати неплаћени издаци 12.234 хиљаде динара.

Предшколска установа „Чаролија“. У Билансу стања на дан 31.12.2018. године није исказано стање на синтетичком конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци. Међутим, стање на субаналитичком конту 131211 - Обрачунати неплаћени расходи главне књиге на дан 31.12.2018. године је 6.442 хиљаде динара.

Остала активна временска разграничења (131300)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана су остала активна временска разграничења у износу од 156.501 хиљаду динара, који је укључен из финансијских извештаја директног корисника Градска управа.

Табела бр. 64-Остала активна временска разграничења укључена у консолидовани биланс стања (у хиљадама дин)

Шифра	Организациона јединица	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6
9139	Градска управа	85.103	156.501		156.501
	Укупно организационе јединице	85.103	156.501	0	156.501
	Укупно Град Вршац - Конто 131200				

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да су у финансијском извештају Предшколске установе разграничени расходи до једне године прецењени за 6.442 хиљаде динара, а да су за исти износ потцењени обрачунати неплаћени расходи и издаци. Погрешан исказ настао је због грешке у преузимању стања.

Ризици

Погрешно извештавање може довести до доношења погрешних закључака и доношења одлука.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе одговарајуће контроле приликом уношења података у финансијске извештаје.

3.3.2.3. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна актива (351000)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је ванбилансна актива у износу од 20.342 хиљада динара. Овај износ укључен је из финансијских извештаја Градске управе, и преузет са субаналитичког конта 351131 - Хартије од вредности ван промета. Комисија за попис новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза пописала је 39 меница у вредности 10.623 хиљаде динара и пет банкарских гаранција у вредности 9.719 хиљада динара.

3.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године износи 7.136.798 хиљаде динара, а састоји се од обавеза (класа 200000) у износу од 1.359.508



хиљада динараи од капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције (класа 300000) у износу од 5.777.290 хиљада динара.

3.3.3.1. Обавезе

У консолидованом билансу стања Града Вршца обавезе су исказане у износу од укупно 1.359.508 хиљада динара, од чега су: дугорочне обавезе 447.416 хиљада динара; обавезе по основу расхода за запослене 13.772 хиљаде динара; обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 8.185 хиљада динара; обавезе из пословања 289.158 хиљада динара и пасивна временска разграничења 600.977 хиљада динара.

Табела број 65: Обавезе

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Обавезе	Исказане обавезе 31.12.2017.	Исказане обавезе 31.12.2018.
1	2	3	4
1	Дугорочне обавезе	527.951	447.416
2	Краткорочне обавезе	0	0
3	Обавезе по основу расхода за запослене	7.488	13.772
4	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене	10.259	8.185
5	Обавезе из пословања	93.054	289.158
6	Пасивна временска разграничења	591.210	600.977
	Укупно:	1.229.962	1.359.508

Дугорочне обавезе

У консолидованом билансу стања Града, исказане су дугорочне обавезе у износу од укупно 447.416 хиљада динара и све се односе на домаће дугорочне обавезе Града.

Домаће дугорочне обавезе (конто 211000)

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400. На дан 31.12.2018. године, Град је у консолидованом Билансу стања на конту 211400, исказао обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 447.154 хиљаде динара, што је преузето из финансијских извештаја Градске управе, и то: (1) обавезе по основу кредита код Banke Intesa 14.216 хиљада динара; (2) обавезе по основу кредита код Unicredit Bank Србија АД 230.518 хиљада динара и (3) обавеза по основу кредита код Комерцијалне банке 202.420 хиљада динара. Све исказане обавезе у пословним књигама Града према домаћим пословним банкама, су усаглашене путем конфирмација, без разлика.

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, конто 211900. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао дугорочне обавезе за финансијске лизинге ка VB LEASING, у износу од укупно 262 хиљаде динара, што је преузето из финансијских извештаја Градске управе. Исказане обавезе у пословним књигама Града према даваоцу лизинга су усаглашене путем конфирмација, без разлика.

Обавезе по основу расхода за запослене

У консолидованом Билансу стања Града исказане су обавезе у износу од укупно 13.772 хиљаде динара.

Обавезе за плате и додатке (конто 231000)

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе за нето плате и додатке у износу од 7.948 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе - износ 3.876 хиљада динара и за остале директне кориснике 580 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Чаролија“ 2.125 хиљада динара; (3) Народног позоришта „Стерија“ 568 хиљада динара; (4) Дома омладине 154 хиљаде динара и (5) Градског музеја 645 хиљада динара.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месне заједнице нису исказале обавезе за нето плате и додатке – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године од укупно 64 хиљаде динара и то: МЗ Паја Јовановић износ од 16 хиљада динара; МЗ Жива Јовановић износ од 16 хиљада динара, МЗ Братство – јединство износ од 16 хиљада динара и XII Војвођанска бригада износ од 16 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Културни центар Вршац, није исказао обавезе за нето плате и додатке – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, у износу од 223 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Градска библиотека Вршац није исказала обавезе за нето плате и додатке – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, у износу од 234 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Туристичка организација Вршац није исказала обавезе за нето плате и додатке – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, у износу од 260 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Мање исказане обавезе на конту 231100 код индиректних корисника у укупном износу од 781 хиљаде динара, одразиле су се на стање обавеза у Консолидованом Билансу стања Града и Градске управе, где су исте потцењене за утврђени износ.

Препорука број 26

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза за плате и додатке у укупном износу од 909 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: Градске управе - износ 419 хиљада динара и за остале директне кориснике 70 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Чаролија“ 342 хиљаде динара; (3) Народног позоришта „Стерија“ 57 хиљада динара и (4) Дома омладине 21 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месне заједнице нису исказале обавезе по основу пореза на плате и додатке – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године и то: МЗ Паја Јо-



вановић износ од хиљаду динара; МЗ Жива Јовановић износ од хиљаду динара, МЗ Братство – јединство износ од хиљаду динара и XII Војвођанска бригада износ од две хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

- Културни центар Вршац, није исказао обавезе по основу пореза на плате и додатке – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, у износу од 23 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Градска библиотека Вршац није исказала обавезе по основу пореза на плате и додатке – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, у износу од 25 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Туристичка организација Вршац није исказала обавезе по основу пореза на плате и додатке – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, у износу од 28 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Мање исказане обавезе на конту 231200 код индиректних корисника у укупном износу од 81 хиљаде динара, одразиле су се на стање обавеза у Консолидованом Билансу стања Града и Градске управе, где су исте потцењене за утврђени износ.

Препорука број 27

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, у износу од укупно 1.432 хиљаде динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 729 хиљада динара и за остале директне кориснике 113 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Чаролија“ 457 хиљада динара; (3) Народнoг позоришта „Стерија“ 105 хиљада динара и (4) Дома омладине 28 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено:

- Месне заједнице нису исказале обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године и то: МЗ Паја Јовановић износ од три хиљаде динара; МЗ Жива Јовановић износ од три хиљаде динара, МЗ Братство – јединство износ од три хиљаде динара и XII Војвођанска бригада износ од три хиљаде динара, што није у



складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

- Културни центар Вршац, није исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, у износу од 43 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Градска библиотека Вршац није исказала обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, у износу од 45 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Туристичка организација Вршац није исказала обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, у износу од 50 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Мање исказане обавезе на конту 231300 код индиректних корисника у укупном износу од 150 хиљада динара, одразиле су се на стање обавеза у Консолидованом Билансу стања Града и Градске управе, где су исте потцењене за утврђени износ.

Препорука број 28

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, у износу од укупно 526 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 268 хиљада динара и за остале директне кориснике 41 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Чаролија“ 168 хиљада динара; (3) Народног позоришта „Стерија“ 39 хиљада динара и (4) Дома омладине 10 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месне заједнице нису исказале обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године и то: МЗ Паја Јовановић износ од хиљаду динара; МЗ Жива Јовановић износ од хиљаду динара, МЗ Братство – јединство износ од хиљаду динара и XII Војвођанска бригада износ од хиљаду динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину



припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

- Културни центар Вршац, није исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, у износу од 16 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Градска библиотека Вршац није исказала обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, у износу од 17 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Туристичка организација Вршац није исказала обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, у износу од 18 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Мање исказане обавезе на конту 231400 код индиректних корисника у укупном износу од 55 хиљада динара, одразиле су се на стање обавеза у Консолидованом Билансу стања Града и Градске управе, где су исте потцењене за утврђени износ.

Препорука број 29

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500.

На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, у износу од укупно 76 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 38 хиљада динара и за остале директне кориснике седам хиљада динара; (2) Предшколске установе „Чаролија“ 24 хиљаде динара; (3) Народног позоришта „Стерија“ шест хиљада динара и (4) Дома омладине хиљаду динара.

Месне заједнице нису исказале обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године и то: МЗ Паја Јовановић; МЗ Жива Јовановић; МЗ Братство – јединство и XII Војвођанска бригада, у износу који је укупно мањи од хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:



- Културни центар Вршац, није исказао обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, у износу од две хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Градска библиотека Вршац није исказала обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, у износу од две хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Туристичка организација Вршац није исказала обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, у износу од три хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Мање исказане обавезе на конту 231500 код индиректних корисника у укупном износу од седам хиљада динара, одразиле су се на стање обавеза у Консолидованом Билансу стања Града и Градске управе, где су исте потцењене за утврђени износ.

Препорука број 30

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу накнада запосленима (конто 232000)

Обавезе по основу нето накнада запосленима, конто 232100.

На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од укупно 694 хиљаде динара, што је преузето из финансијских извештаја и то: (1) Предшколске установе „Чаролија“ 337 хиљада динара; (2) Народног позоришта „Стерија“ 123 хиљаде динара; (3) Дома омладине 155 хиљада динара и (4) Градског музеја 79 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месне заједнице нису исказале обавезе по основу нето накнада запосленима – за неисплаћене трошкове превоза за месец децембар 2018. године и то: МЗ Паја Јовановић износ од три хиљаде динара; МЗ Жива Јовановић износ од три хиљаде динара, МЗ Братство – јединство износ од три хиљаде динара и XII Војвођанска бригада износ од три хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Културни центар Вршац, није исказао обавезе по основу нето накнада запосленима – за неисплаћене трошкове превоза за месец децембар 2018. године, у износу од 45



- хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Градска библиотека Вршац није исказала обавезе по основу нето накнада запосленима – за неисплаћене трошкове превоза за месец децембар 2018. године, у износу од 24 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
 - Туристичка организација Вршац није исказала обавезе по основу нето накнада запосленима – за неисплаћене трошкове превоза за месец децембар 2018. године, у износу од 28 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Мање исказане обавезе на конту 232100 код индиректних корисника у укупном износу од 109 хиљада динара, одразиле су се на стање обавеза у Консолидованом Билансу стања Града и Градске управе, где су исте потцењене за утврђени износ.

Препорука број 31

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима, конто 232200.

На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима у износу од две хиљаде динара, што је преузето из финансијских извештаја Предшколске установе „Чаролија“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Културни центар Вршац, није исказао обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима – за неисплаћене трошкове превоза за месец децембар 2018. године, у износу од две хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Мање исказане обавезе на конту 232200 код индиректног корисника у укупном износу од две хиљаде динара, одразиле су се на стање обавеза у Консолидованом Билансу стања Града и Градске управе, где су исте потцењене за утврђени износ.

Препорука број 32

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000)



Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100.

На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, у износу од укупно 1.302 хиљаде динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 623 хиљада динара и за остале директне кориснике 97 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Чаролија“ 392 хиљаде динара; (3) Народног позоришта „Стерија“ 90 хиљада динара; (4) Дома омладине 24 хиљаде динара и (5) Градског музеја 76 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месне заједнице нису исказале обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, и то: МЗ Паја Јовановић износ од три хиљаде динара; МЗ Жива Јовановић износ од три хиљаде динара, МЗ Братство – јединство износ од три хиљаде динара и XII Војвођанска бригада износ од три хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Културни центар Вршац, није исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, у износу од 37 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Градска библиотека Вршац није исказала обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, у износу од 39 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Туристичка организација Вршац није исказала обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, у износу од 43 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Мање исказане обавезе на конту 234100 код индиректних корисника у укупном износу од 131 хиљаду динара, одразиле су се на стање обавеза у Консолидованом Билансу стања Града и Градске управе, где су исте потцењене за утврђени износ.

Препорука број 33

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, у износу од укупно 560 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 267 хиљада динара и за остале директне кориснике 42 хиљаде динара; (2) Предшколске установе „Чаролија“ 168 хиљада динара; (3) Народног позоришта „Стерија“ 39 хиљада динара; (4) Дома омладине 11 хиљада динара и (5) Градског музеја 33 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Месне заједнице нису исказале обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године и то: МЗ Паја Јовановић износ од хиљаду динара; МЗ Жива Јовановић износ од хиљаду динара, МЗ Братство – јединство износ од хиљаду динара и XII Војвођанска бригада износ од хиљаду динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Културни центар Вршац, није исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, у износу од 16 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Градска библиотека Вршац није исказала обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, у износу од 17 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Туристичка организација Вршац није исказала обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца – за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године, у износу од 18 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника

Мање исказане обавезе на конту 234200 код индиректних корисника у укупном износу од 55 хиљада динара, одразиле су се на стање обавеза у Консолидованом Билансу стања Града и Градске управе, где су исте потцењене за утврђени износ.

Препорука број 34

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000)



У консолидованом Билансу стања исказане су обавезе у износу од укупно 8.185 хиљада динара.

Обавезе по основу отплате домаћих камата, конто 241100. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 484 хиљаде динара, што је преузето из финансијских извештаја Градске управе.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто 243300. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од укупно 2.062 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе са осталим директним корисницима укупно 1.454 хиљаде динара и (2) Предшколске установе „Чаролија“ 608 хиљада динара.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, конто 245200. На дан 31.12.2018. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу осталих пореза, обавезних такси и казни у износу од 5.635 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 5.555 хиљада динара; (2) Туристичке организације две хиљаде динара и (3) Дома омладине 78 хиљада динара.

Обавезе из пословања

У консолидованом Билансу стања исказане су обавезе у износу од укупно 289.158 хиљада динара.

Обавезе према добављачима, група 252000

Добављачи у земљи, конто 252100. На дан 31.12.2018. године град Вршац је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе према добављачима у земљи у износу од 91.047 хиљада динара, што је преузето из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 84.557 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Чаролија“ 1.506 хиљада динара; (3) Туристичке организације 108 хиљада динара; (4) Народног позоришта „Стерија“ 614 хиљада динара; (5) Културног центра 93 хиљаде динара, (6) Дома омладине 105 хиљада динара; (7) Градског музеја 1.246 хиљада динара; (8) Градске библиотеке 288 хиљада динара и (9) Месне заједнице 2.530 хиљада динара.

У поступку ревизије упућено је 69 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Одговорено је на 51 захтева, односно 74%, што је приказано у следећој табели:

Табела бр. 66-Конфирмације обавеза према добављачима (у хиљадама динара)

Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7
Директни корисници	38	28	33.057	31.333	7.445	5.721
ПУ „Чаролија“ Вршац	16	11	1.339	1.339	0	0
Градски музеј Вршац	5	4	732	727	5	0
Народно позориште „Стерија“ Вршац	5	3	363	504	0	141
Културни центар Вршац	5	5	88	84	4	0
Укупно	69	51	35.579	33.987	7.454	5.862

У пословним књигама града Вршца, према подацима из примљених конфирмација, није усаглашено стање обавеза према следећим добављачима:

Табела бр. 67-Неусаглашене обавезе града Вршца према добављачима (у хиљадама динара)

Назив добављача	Стање у књигама	Конфирмација	Разлика
Центар Миленијум	167	285	-118
Ступ Вршац	7.883	8.105	-222
ЈП Пошта Србије	831	786	45
НИС Петрол Нови Београд	665	667	-2



Војводина пут А.Д. Панчево	7.100	0	7.100
ЕПС Снабдевање Београд	10.664	15.500	-4.836
Центар за спортску едукацију Нови Сад	300	0	300
ТВ Банат Вршац	0	430	-430
Фитолек Карловац	0	113	-113

У пословним књигама Предшколске установе „Чаролија“ Вршац, према подацима из примљених конфирмација, усаглашена су сва стања обавеза према добављачима.

У пословним књигама Градског музеја Вршац, према подацима из примљених конфирмација, није усаглашено стање обавеза према једном добављачу:

Табела бр. 68-Неусаглашене обавезе Градског музеја Вршац према добављачима (у хиљадама динара)

Назив добављача	Стање у књигама	Конфирмација	Разлика
ЕПС Снабдевање Београд	190	185	5

У пословним књигама Народног позоришта „Стерија“ Вршац, према подацима из примљених конфирмација, није усаглашено стање обавеза према два добављача:

Табела бр. 69-Неусаглашене обавезе Народног позоришта „Стерија“ Вршац према добављачима (у хиљадама динара)

Назив добављача	Стање у књигама	Конфирмација	Разлика
ЈКП Други октобар	216	344	-128
ЕПС Снабдевање Београд	122	135	-13

У пословним књигама Културног центра Вршац, према подацима из примљених конфирмација, није усаглашено стање обавеза према два добављача:

Табела бр. 70-Неусаглашене обавезе Културног центра Вршац према добављачима (у хиљадама динара)

Назив добављача	Стање у књигама	Конфирмација	Разлика
ЕПС Снабдевање Београд	2	0	2
Вип мобиле Београд	30	28	2

Пасивна временска разграничења (конто 290000)

У консолидованом Билансу стања исказане су обавезе у износу од укупно 600.977 хиљада динара.

3.3.3.2. Капитал (310000)

Град Вршац је исказао укупни капитал (категорија 31) у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године у износу од 5.692.669 хиљада динара, који се састоји од следећих позиција:

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100). У консолидованом билансу стања града Вршца на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 2.683.557 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама (311200). У консолидованом билансу стања града Вршца исказана је у износу од 1.974 хиљаде динара.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита (311300). У консолидованом билансу стања града Вршца на овој билансној позицији исказана је вредност од 447.416 хиљада динара.

Финансијска имовина (311400). У консолидованом билансу стања града Вршца на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 3.454.554 хиљада динара.

Вишак прихода и примања – суфицит – (конто 321121) исказан је у износу од 787 хиљада динара.

3.4.Извештај о капиталним издацима и примањима

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима Града за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2018. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 70.660 хиљада динара и издаци у износу од 340.268 хиљада динара, што значи да је исказан мањак примања у износу од 269.608 хиљада динара.

Табела бр. 71-Капитални издаци и примања града Вршца 2017. и 2018. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		%
		Претходна година	Текућа година	



1	2	3	4	5 = (4/3)
	Примања	128.972	70.660	55%
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	21.048	3.251	15%
810000	Примања од продаје основних средстава	2.263	2.397	106%
820000	Примања од продаје залиха	4.894	854	17%
840000	Примања од продаје природне имовине	13.891	0	0%
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	107.924	67.409	62%
910000	Примања од задуживања	107.924	67.409	62%
	Издаци	440.188	340.268	77%
500000	Издаци за нефинансијску имовину	278.646	193.418	69%
510000	Основна средства	277.832	179.907	65%
520000	Залихе	218	384	176%
540000	Природна имовина	596	13.127	2203%
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	161.542	146.850	91%
610000	Отплата главнице	161.454	146.850	91%
620000	Набавка финансијске имовине	88	0	0%
	Мањак примања	311.216	269.608	87%

3.5.Извештај о новчаним токовима

Извештај о новчаним токовима за период 01.01.2018 - 31.12.2018. године

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године – (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.859.447 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.879.917 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 125.661 хиљаде динара.

Табела бр. 72-Извод из Извештаја о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	Новчани приливи	1.885.326	1.859.447
700000	Текући приходи	1.756.354	1.788.787
710000	Порези	1.282.276	1.350.348
730000	Донације, помоћи и трансфери	263.767	218.260
740000	Други приходи	208.074	219.380
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.813	405
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	424	394
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	21.048	3.251
810000	Примања од продаје основних средстава	2.263	2.397
820000	Примања од продаје залиха	4.894	854
840000	Примања од продаје природне имовине	13.891	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	107.924	67.409
910000	Примања од задуживања	107.924	67.409
	Новчани одливи	1.939.071	1.879.917
400000	Текући расходи	1.498.883	1.539.649
410000	Расходи за запослене	349.757	375.031
420000	Коришћење услуга и роба	674.862	679.333
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	23.149	16.345
450000	Субвенције	154	15.000
460000	Донације, дотације и трансфери	249.193	229.831
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	58.166	47.682
480000	Остали расходи	143.602	176.427
500000	Издаци за нефинансијску имовину	278.646	193.418
510000	Основна средства	277.832	179.907
520000	Залихе	218	384
540000	Природна имовина	596	13.127
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	161.542	146.850
610000	Отплата главнице	161.454	146.850
620000	Набавка финансијске имовине	88	0
	Вишак новчаних прилива	0	0
	Мањак новчаних прилива	53.745	20.4700
	Салдо готовине на почетку године	213.349	197.256



Конто	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуњу	1.922.978	1.905.410
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	37.652	45.963
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуњу	1.939.071	1.977.0055
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		97.088
	Салдо готовине на крају године	197.256	125.661

Стање новчаних средстава на Консолидованом рачуну трезора града Вршца на дан 31.12.2018. године је 141.378 хиљада динара, од чега 15.819 хиљада динара на посебним наменским рачунима осталих корисника јавних средстава и посебних корисника јавних средстава, па преостаје 125.559 хиљада динара.

3.6.Остали делови финансијских извештаја

Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова, у члану 3. став 3. прописује да финансијски извештаји садрже и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци.

Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења

Нацрт одлуке о завршном рачуну буџета града Вршца за 2018. годину садржи и објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења према којем у 2018. години није било великих одступања између одобрених средстава и извршења.

У поступку ревизије утврђена су одступања као у табели:

Табела бр. 73-Преглед одступања између планираних и извршених расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Н А З И В	Планирани	Извршени	Одступање	
				Износ	%
1	2	3	4	5	6=5/3
4	Текући расходи	1.783.972	1.539.649	-244.323	-14%
41	Расходи за запослене	396.260	375.031	-21.229	-5%
42	Коришћење роба и услуга	818.326	679.333	-138.993	-17%
44	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	17.297	16.345	-952	-6%
45	Субвенције	15.000	15.000	0	0%
46	Донације, дотације и трансфери	268.537	229.831	-38.706	-14%
47	Социјално осигурање и социјална заштита	68.597	47.682	-20.915	-30%
48	Остали расходи	199.854	176.427	-23.427	-12%
5	Издаци за нефинансијску имовину	278.458	193.418	-83.155	-30%
51	Основна средства	259.958	179.907	-78.166	-30%
52	Залихе	500	384	-116	-23%
54	Природна имовина	18.000	13.127	-4.873	-27%
6	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	155.000	146.850	-8.150	-5%
61	Отплата главнице	155.000	146.850	-8.150	-5%
	Укупно	2.217.430	1.879.917	-335.628	-15%

Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима

Град Вршац се у 2018. години се није кредитно задужио код пословних банака, а у складу са одредбама Закона о буџетском систему, Закона о јавном дугу и Закона о јавним набавкама.

Одлуком о трећем ребалансу буџета Града Вршац за 2018. годину планирана су примања од задуживања код пословних банака у укупном износу од 87.500 хиљада динара.



ра, од чега се целокупан износ односи на кредитно задужење Града Вршца из 2017. године код Комерцијалне банке. У 2018. години повучено је од банке 67.409 хиљада динара.

У 2018. години враћена је главница по основу раније узетих кредита у износу од 146.850 хиљада динара.

Стање дуга по основу кредита на дан 31.12.2018.године износи 447.154 хиљада динара.

У 2018.години није било донација од физичких и правних лица.

Према Извештају о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дуга у 2018. години није било донација од физичких и правних лица.

У поступку ревизије утврђено је да су у финансијским извештајима исказане текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 1.156 хиљада динара, укључених из финансијских извештаја Народног позоришта у износу од 640 хиљада динара, Културног центра 185 хиљада динара и Туристичке организације 331 хиљаду динара.

Извештај о коришћењу текуће и сталне буџетске резерве у 2018.години

Према Одлуци о трећем Ребалансу буџета Града Вршца за 2018.годину („Сл.Лист. Града Вршца“ бр.16/2018) планирана су средства текуће буџетске резерве као посебна апропријација у износу од 3.000 хиљаде динара.

Од планираног износа коришћено је 3.000 хиљаде динара за следеће намене:

- Раздео 5, Градска управа, Програм 15 – Локална самоуправа, Програмска активност 0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130, позиција 37, економска класификација 423 – услуге по уговору 468 хиљада динара
- Раздео 5, Градска управа, Програм 15 – Локална самоуправа, Програмска активност 0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130, позиција 37., економска класификација 423 – услуге по уговору 1.700 хиљада динара
- Раздео 5, Градска управа, Програм 15 – Локална самоуправа, Програмска активност 0002 – Функционисање месних заједница, функција 130, позиција 51., економска класификација 425 – текуће поправке и одржавање 170.000 хиљада динара
- Раздео 5, Градска управа, Програм 13 – развој културе и информисања, ПА0002-јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, Пројекат 10201- Инвестиционо одржавање Дома културе у насељеним местима Града Вршца, функција 130, позиција 68., економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти 40 хиљада динара
- Раздео 5, Градска управа, Програм 2 – Комуналне делатности, ПА 0001- Управљање / одржавање јавним осветљењем, функција 640, позиција 71., економска класификација 421 – Стални трошкови 600 хиљада динара
- Раздео 5, Градска управа, Програм 9 – Основно образовање и васпитање, Програмска активност 0001- функционисање основних школа, функција 912, позиција 87., економска класификација 4631 – Текући трансфери осталим нивоима власти износ 10 хиљада динара (економска класификација 482 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, ОШ „Кориолан Добан“ Куштиљ 7 хиљада динара, економска класификација 426 – Материјал ОШ „Јелена Варјашки“ Вршац износ 3 хиљаде динара)
- Раздео 5, Градска управа, Програм 13 – Развој културе и информисања 0001- Функционисање локалних установа културе, функција 820, позиција 190., економска класификација 426 – Материјал 12 хиљаде динара (Градска библиотека).

Стална буџетска резерва

Одлуком о трећем ребалансу буџета Града Вршца за 2018.годину (Сл. Лист Града Вршца бр.16/2018) планирани су средства текуће буџетске резерве у износу од 100 хиљада динара. Стална буџетска резерва није коришћена



Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

Извештај не садржи податке јер буџети локалне самоуправе не могу давати гаранције.

4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају на основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или нестанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Од Градског правобранилаштва града Вршца и правних служби индиректних корисника буџетских средстава добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се директни и индиректни корисници Града јављају као тужилац и као тужена страна, преглед судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

На основу одредаба Закона о правобранилаштву и Статута града Вршца, послове правне заштите имовинских права и интереса Града и њених органа врши Градско правобранилаштво града Вршца (у даљем тексту Правобранилаштво). Правобранилаштво преузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса Града и њених органа. У наредној табели дат је преглед предмета у којима је Град странка у поступку, у парничном, ванпарничном, извршном, кривичном или стечајном поступку.

Табела бр. 74-Збирни преглед спорова града Вршца, у 2018. години

Бр.	О П И С	Град Вршац тужени (без тужби по основу самодоприноса)	Град Вршац тужени (само самодопринос)	Град Вршац тужилац ЈП „Вршац“ - у ликвидацији	Град Вршац стечајни поступак	Ванпарнични поступак		Извршни поступци		Кривични
						Противник предлагача	Предлагач	Град дужник	Град поверилац	
1	2	3	4			5	6	7		9
1	Износ главног дуга (дин)	25.078.783	31.804.268	1.788.404	76.512.000 (главни дуг) са каматом 154.856.000			3.184.000	1.935.297 (експр)+ 93.600 (кривични предмети)	93.600
2	Број предмета	116	1225	2	47			58	2	4

Парнични поступак. У извештајном периоду било је укупно у раду 1341 парнични предмета у којима је Град тужени. Од овог броја у 116 предмета спорови се воде због накнаде штете по разним основама и због утврђења права својине.

Против Града је поднето 1225 тужби за повраћај средстава по основу обустављених износа на име месног самодоприноса за канализацију, од пензионера, по коме је укупан износ главног дуга 31.804.268 динара. Тужбе су уследиле после Одлуке Уставног суда број: ПУ-641/2014 од 22. фебруара 2016. године („Службени гласник РС“; број 14/17) којом је утврђено да чл. 4. ст. 1, чл. 5. ст. 1. тач.1. и чл. 8. (све у делу који се односи на пензије) Одлуке о увођењу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу („Службени лист општине Вршац“, бр. 5/95). није у сагласности са законом. Ова одлука је објављена у „Службеном гласнику РС“ 27.02.2017. године од када су престале да важе одредбе оспореног акта, До тог дана Одлука о увођењу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу била је саставни део правног поретка.

Према извештају Градског правобранилаштва број ГП 1/2019 од 20.02.2019. године, по овом основу је Град исплатио сса 30 милиона динара на име главног дуга, камате и трошкова



парничног и извршног поступка, и трошкова поступка принудног извршења. Према овом извештају, поднете су 203 уставне жалбе, чије подношење није спречило принудно извршење правноснажних пресуда. Крајем 2018. године Уставни суд је усвојио прву уставну жалбу и поништио једну конкретну одлуку Вишег суда. Уставни суд није усвојио предлог да се поступи по свим поднетим уставним жалбама обједине и донесе једна одлука, а такође није усвојио предлог да се обуставе сви поступци извршења одлука нижих судова за вршачке пензионере.

У два предмета ЈП „Вршац“ - у ликвидацији, коме је оснивач Град, је тужилац, вредност спора 1.788.404 динара, а исто предузеће је тужилац у спору вредности главног дуга 18.538 евра.

У четири предмета индиректни корисници буџетских средстава су тужени, са укупном вредношћу главног дуга од 5.855.067 динара. У једном предмету тужени је Јавно предузеће „Варош“ – у ликвидацији, по коме се води спор по тужби за накнаду штете у висини главног дуга од 4.519.246 динара.

Ванпарнични поступак. У једном предмету се град Вршац јавља као противник предлагача, а односи се на поступак утврђивања накнаде за експроприсано земљиште. У два предмета се град Вршац појављује као предлагач, а односи се на поступак утврђивања накнаде за експроприсано земљиште. Договор о цени земљишта није постигнут пред надлежним градским органима – накнада ће се утврдити у ванпарничном поступку.

Извршни поступак. У извештајном периоду град Вршац се у једном предмету појављује као извршни поверилац, чија је вредност главног дуга 93 хиљада динара, а у 58 предмета Град је извршни дужник на име главног дуга од 3.184 хиљада динара. Предмети у којима је Град извршни дужник односе се на накнаду материјалне и нематеријалне штете због уједа паса луталица.

Стечајни поступак и ликвидација. Потраживања поступка стечаја и ликвидације води Локална пореска администрација која је надлежним судским органима пријавила потраживања од обвезника јавних прихода над којима је покренут стечајни поступак, у износу од 98.885 хиљада динара, док су призната потраживања по том основу 90.221 хиљаду динара.

5. Препоруке из претходне године

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Вршца за 2017. годину број: 400- 245/2018-04 од 14. септембра 2018. године, Институција је издала мишљење са резервом. С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у року доставио одазивни извештај, у којем су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

У послеревизионом поступку, по извршеном прегледу одазивног извештаја, оцељена је његова веродостојност и дата оцена да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања града Вршца Број: 400-245/2018-04, од 10. јануара 2019. године, Институција је оценила, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео град Вршац задовољавајуће.

Имајући у виду да је већина мера исправљања утврђених неправилности предузета у току 2018. године, то су се одређене неправилности одразиле и у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Вршца за 2018. годину, што смо додатно објаснили у датим налазима текуће ревизије.



Одређене неправилности, за чије је исправљање у Послеревизионом извештају о мерама исправљања града Вршца Број: 400-245/2018-04, од 10. јануара 2019. године, дат рок у 2019. и 2020. години, поновиле су се у текућој ревизији и одразиле се у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Вршца за 2018. годину. За неправилности које су се поновиле у текућој ревизији, објашњења су дата у налазима текуће ревизије, са предоченим ризицима и препорукама.



ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1																																			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

КОНСОЛИДОВАНИ БУЏЕТ ГРАДА ВРШАЦА ЗА 2018. ГОДИНУ

СЕДИШТЕ ВРШАЦ МАТИЧНИ БРОЈ _____

ПИБ _____ БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2,430,706	3,602,369	916,837	2,685,532
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2,428,743	3,599,185	915,627	2,683,558
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2,269,576	3,451,372	904,333	2,547,039
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2,197,795	3,206,875	709,426	2,497,449
1005	011200	Опрема	69,346	236,727	188,428	48,299
1006	011300	Остале некретнине и опрема	2,435	7,770	6,479	1,291
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	10,035	27,832		27,832
1012	014100	Земљиште	10,035	27,832		27,832
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	108,542	67,423		67,423
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	107,352	66,233		66,233

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1,190	1,190		1,190
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	40,590	52,558	11,294	41,264
1019	016100	Нематеријална имовина	40,590	52,558	11,294	41,264
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1,963	3,184	1,210	1,974
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	452	1,357	902	455
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	452	1,357	902	455
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1,511	1,827	308	1,519
1026	022100	Залихе ситног инвентара		308	308	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1,511	1,519		1,519
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2,205,854	4,451,266		4,451,266
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1,305,773	3,454,554		3,454,554
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1,305,773	3,454,554		3,454,554
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	1,305,773	3,454,554		3,454,554
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	739,052	725,369		725,369
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	197,256	125,661		125,661
1051	121100	Жиро и текући рачуни	99,556	84,613		84,613
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	1,088			
1053	121300	Благајна	114	83		83
1054	121400	Девизни рачун	19,309			
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	77,189	40,965		40,965
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	541,629	599,539		599,539
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	541,629	599,539		599,539
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	167	169		169
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	167	169		169
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	161,029	271,343		271,343
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	161,029	271,343		271,343
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	1,245	7,636		7,636
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	74,681	107,206		107,206
1071	131300	Остала активна временска разграничења	85,103	156,501		156,501
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	4,636,560	8,053,635	916,837	7,136,798
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	74,080	20,342		20,342

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	1,229,962	1,359,508
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	527,951	447,416
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	527,951	447,416
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	527,098	447,154
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	853	262
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	7,488	13,772
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	6,130	10,891
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	4,529	7,948
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	417	909
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	834	1,432
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	306	526
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	44	76
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	155	696
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	155	694
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		2
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1,066	1,862
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	715	1,302
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	307	560
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	44	
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	137	323
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	2	60
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		12
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	101	185
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	34	29
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		33
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		4
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	10,259	8,185
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	375	488
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	375	484
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		4
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	610	
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама	610	
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	8,261	2,062
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	8,261	2,062
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	1,013	5,635
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	404	5,635
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	609	
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	93,054	289,158
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		40,991
1200	251100	Примљени аванси		26
1201	251200	Примљени депозити		40,965
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	57,009	91,047
1204	252100	Добављачи у земљи	57,009	91,047
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	36,045	157,120
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	1,307	190
1210	254200	Остале обавезе буџета	34,738	156,475
1211	254900	Остале обавезе из пословања		455
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	591,210	600,977
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	591,210	600,977
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	3,203	1,247
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	98,224	104,504
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	489,783	495,226
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	3,406,598	5,777,290
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	3,300,947	5,692,669
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	3,300,947	5,692,669
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2,428,746	2,683,557
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1,963	1,974
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	527,098	447,416
1224	311400	Финансијска имовина	1,306,641	3,454,554
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	90,496	
1228	311900	Остали сопствени извори	199	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	44,498	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	62,454	84,803
1232	321312	Дефицит из ранијих година	1,301	
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		182
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		182
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	4,636,560	7,136,798
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	74,080	20,342

Датум, 31.12.2018. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Марија Стојић

Наредбодавац

