

Република Србија

Аутономна Покрајина Војводина

Град Сомбор

Број: 400-43/2019-II

Дана: 28.10.2019. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

**БЕОГРАД
Мекензијева 41**

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије Град Сомбор, Трг Цара Уроша 1, 25000 Сомбор, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА СОМБОРА ЗА 2018. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: **400-175/2019-04/24 од 29.07.2019. године**

1

Неправилности које су обухваћене налазима **приоритета 1**, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)Економска класификација: део прихода и примања више је исказан у износу од 700 хиљада динара и мање је исказан у износу од 700 хиљада динара, што се није одразило на резултат пословања Града Сомбора за 2018. годину; део расхода и издатака више је исказан у износу од 60.138 хиљада динара и мање је исказан у износу од 59.809 хиљада динара, при чему су се ефекти наведених погрешних књижења

од 329 хиљада динара одразили на резултат пословања Града Сомбора за 2018. (Напомене тачка: 3.1.1; 3.1.2.9; 3.1.2.15; 3.1.2.19; 3.1.3.1; 3.1.3.6; 3.2.3.).

1.	Неправилност	ТАЧКА 3.1.1- У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да су приходи од 700 хиљада динара укључени из извештаја Народног позоришта Сомбор, погрешно класификовани као приходи из буџета, уместо на одговарајућем аналитичком конту групе 742000 Приходи од продаје добара и услуга.
2.	Опис мере исправљања	Уговором о суфинансирањем мера популационе политике локалних самоуправа у 2019. години одобрена су граду Сомбору финансијска средства за име реализације одређених програма и мера популационе политике од стране Кабинета министра без портфеља за демографију и социјалну политику и то само за програме које ће реализовати град Сомбор, за разлику од претходне године када су програми реализовани заједничким улагањима више локалних самоуправа (када је и дошло до тога да је 700 хиљада динара прихода приказано на економској класификацији 791, уместо на групи конта 742 – Приходи од продаје добара и услуга). На економској класификацији 791-Приходи из буџета биће приказани само приходи из буџета града Сомбора (оснивача).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Уговор о суфинансирању мера популационе политике ЛС у 2019.години 063 Број 401-00-138/28/-2019-01 од 16.04.2019. године којим се доказује да током 2019.године није ни Уговором предвиђено, а значи неће се ни релаизовати суфинансирање са другим локалним самоуправама и самим тим неће доћи до реализације те врсте прихода. • Изјава Начелника Одељења за финансије Градске управе града Сомбора • Консолидовани периодични извештај за период јануар-јун 2019.године (Образац 5)

1.	Неправилност	<p>ТАЧКА 3.1.2.9 –На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи извршени са подрачуна у износу од 12.605 хиљада динара, обухваћени су у консолидованом Обрасцу 5 Града, а да нису истовремено евидентирани кроз главну књигу трезора Града, што није у складу са садржајем главне књиге трезора прописаним чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина града погрешно евидентирала расходе за рад одборника тако што је износ од 19.425 хиљада динара више евидентирала на групи конта 423900 – Остале опште услуге, а исти износ мање исказала на групи конта 423500 – Стручне услуге, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Градска управа је погрешно евидентирала расходе за: (1) исплате физичким лицима по уговору о привременим и повременим пословима са припадајућим порезом и доприносима (послови израде нацрта решења на озакоњењу објеката и др.) тако што је износ од 8.712 хиљада динара, више евидентирала на</p>
----	--------------	--

		<p>групи конта 423900 – Остале опште услуге, а исти износ мање исказала на групи конта 423500 – Остале стручне услуге; (2) пренета средства намењена за производњу медијских садржаја тако што је износ од 3.050 хиљада динара, више евидентирала на групи конта 423900 – Остале опште услуге, а исти износ мање исказала на групи конта 423400 – Услуге информисања, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;</p> <p>Градска управа је погрешно евидентирала расходе за организовање манифестације Лемешки кулен фест, тако што је износ од 795 хиљада динара мање исказала на групи конта 423900 – Остале опште услуге, што је објашњено код конта 511000 - Зграде и грађевински објекти.</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је код Народног позоришта Сомбор је погрешно евидентиран расход у укупном износу од 2.650 хиљада динара више, и то: (1) за гостовања представа других позоришта, тако што је износ од 3.150 хиљада динара, више исказан на групи конта 423900 – Остале опште услуге, а исти износ мање исказан на групи конта 424200 – Услуге образовања, културе и спорта и (2) за исплате физичким лицима за рад на пројекту мера и циљева популационе политике тако што је износ од 500 хиљада динара мање исказан на групи конта 423900 – Остале опште услуге, што смо објаснили код конта 481900 - Дотације осталим удружењима грађана и политичким странкама, а што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Меру исправљања је објаснило Народно позориште Сомбор у свом одазивном извештају. Народно позориште Сомбор је 18.07.2019. год. поднело захтев за ребаланс број: 1193/2019 да се изврши реструктурирање средстава у Финансијском плану за 2019. годину, на појединим економских класификацијама да би се отклониле уочене неправилности.</p> <p>На конту 4239 - за пројекат "Град Сомбор својој деци" у финансијском плану планирано је 1.140 хиљада динара за гостовање других позоришта.</p> <p>До дана подношења захтева за ребаланс реализовано је 570 хиљада динара, а на остатак нереализованог дела у износу од 570 хиљада динара поднели смо захтев за реструктурирање на конто 4242.</p> <p>На конту 4239 – пројекат "Позоришни маратон" у износу од 500 хиљада динара за гостовање других позоришта, поднет је захтев за реструктурирање на конто 4242, до дана подношења захтева за ребаланс није извршен пренос средстава. Убудуће ћемо расходе планирати и евидентирати у складу са класификацијом и структуром конта прописаним Законом о буџетском систему и Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.</p> <p>У оквиру мера и циљева популационе политике у 2019. години није било исплата физичким лицима.</p>

		<p>Расходи који су се погрешно евидентирали на име исплате физичким лицима ангажованим по уговору о привременим и повременим пословима реализовани са конта 4235.</p> <p>Расходи који су погрешно евидентирани на име производње медијског садржаја у 2019.години се евидентирају на исправној економској класификацији 4234.</p> <p>Расходи који су везани за трошкове рада одборника (месечни паушал) ће од месеца новембра 2019.године бити исплаћивани са економске класификације 4235.</p> <p>Манифестације "Лемешки кулен" у 2019.години се не реализује.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Докази су приложени уз Одазивни извештај Народног позоришта Сомбор. • Аналитичка картица позиције мере популационе политике у оквиру Социјалне заштите (318 и 318/1) • Уговори са ангажованим лицима на привременим и повременим пословима • Налози за књижење за септембар и октобар 2019.године (привремени и повремени послови) • Изводи рачуна Извршење буџета града Сомбора за септембарску и октобарску исплату за привремене и повремене послове • Пореске пријаве за привремене и повремене послове • Решење за одборнике Скупштине града за септембар и октобар 2019.године • Налози за књижење за одборнике за септембар и октобар 2019.године • Извод рачуна извршења буџета града Сомбора где је приказана исплата расхода на име производње медијског садржаја; Налози 265 и 267 • Изјава Начелника Одељења за финансије Градске управе града Сомбора • Изјава Месне заједнице "Светозар Милетић" Светозар Милетић о манифестацији "Лемешки кулен"
1.	Неправилност	<p>ТАЧКА 3.1.2.15 - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа је погрешно евидентирала расходе за помоћ и негу у кући (геронтодомаћице) настале по основу пружених услуга од стране правног лица које није буџетски корисник, односно не припада ниједном нивоу власти, тако што је износ од 21.346 хиљада динара, више евидентирала на групи конта 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, а исти износ мање исказала на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019.годину расходи на име помоћи и неге у кући (геронтодомаћице) планирани су на економској класификацији 472- Накнаде за социјалну заштиту.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019.годину • Финансијски план за Социјалну заштиту, позиција 309/2
----	---	--

1.	Неправилност	<p>ТАЧКА 3.1.2.19 На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће – Народно позориште Сомбор као индиректни корисник буџета града Сомбора је погрешно књижило расходе, тако што је износ од 1.074 хиљада динара, више евидентирало на групи конта 481900 - Дотације осталим удружењима грађана и политичким странкама, а исти износ мање исказало на групи конта: (1) на конту 511400 - Пројектно планирање, 154 хиљаде динара за израду пројекта енергетске ефикасности зграда; (2) за реализацију пројекта мера и циљева популационе политике на конту: 423900 – Остале опште услуге 500 хиљада динара (за ауторске хонораре), конту 426600 – Материјал за образовање, културу и спорт 68 хиљада динара (за набавку разног материјала за потребе представе) и конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта 132 хиљаде динара; (3) за реализацију представе за Општину Оџаци на конту 426600 – Материјал за образовање, културу и спорт 120 хиљада динара; (4) на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта - за реализацију културног програма прославе дана града 100 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Меру исправљања ће објаснити Народно позориште Сомбор у свом одазивном извештају. На конту 4819 у финансијском плану за 2019. нису планирана средства. У будуће ћемо расходе планирати и евидентирати у складу са класификацијом и структуром конта прописаним Законом о буџетском систему и Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази су приложени уз Одазивни извештај Народног позоришта Сомбор. Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019.годину ("Службени лист града Сомбора" број 16/2019)</p>

1.	Неправилност	<p>ТАЧКА 3.1.3.1 - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:</p> <ul style="list-style-type: none"> – да су издаци за куповину сеоских кућа са окућницом у износу од 25.601 хиљада динара евидентирани на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чл. 15. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; – да је у пословним књигама града Сомбора евидентирано плаћање на групи конта 511000 – <i>Зграде и грађевински објекти</i> у износу од 6.413 хиљаде динара за одржавање атарских путева уместо на групи конта 425000 – <i>Текуће поправке и одржавање</i> што није у складу са чл. 15. и 14. Правилника о
----	--------------	--

		<p>стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>ТАЧКА 3.1.3.1 - На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су средства за организовање манифестације Лемешки кулен фест у износу од 795 хиљада ди-нара евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору што није у складу са чл. 15. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</p>
2.	Опис мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> 1. Одлуком о буџету града Сомбора за 2019.годину и Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019.годину, а на основу Уговора са Кабинетом министра без портфеља задуженог за демографију и популациону политику средства за куповину кућа су планиране на економској класификацији 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета. 2. Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019.годину у оквиру апропријација намењених за област пољопривреде планирана су средства за атарске путеве који ће се радити до нивоа асфалта и иста су планирана због тога на групи конта 51100-Зграде и грађевински објекти. На основу предлога Одељења за пољопривреду и заштиту животне средине, почев од 2019.године атарски путеви се више неће радити само до нивоа туцаника, већ ће се исти асфалтирати. 3. Манифестација Лемешки кулен се не реализује у 2019.години. Манифестације попут Лемешког кулена финансиране су и буџетом за 2019.годину и средства су опредељена преко Туристичке организације града Сомбора и то на економској класификацији 423000, манифестације од значаја за туризам.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019.годину; Финансијски план Социјалне заштите; аналитичка картица позиције (Мере популационе политике, трансфер РС и буџет -део позиција 318 и 318/1)) 2. Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019.годину (област Пољопривреде-економска класификација 511- Зграде и грађевински објекти-атарски путеви); Финансијски план за област Пољопривреде; Конкурсна документација за јавну набавку реконструкције и дограње атарског пута број: 404-160/2019-VIII 3. Изјава Месне заједнице "Светозар Милетић" Светозар Милетић о манифестацији Лемешки кулен. 4. Финансијски план Туристичке организације града Сомбора (позиција буџета број 543, економска класификација 423), Предлог програма рада Туристичке организације града Сомбора.
1.	Неправилност	<p>ТАЧКА 3.1.3.6 - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су услуге контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта и контрола лакоприступачног азота у земљи применом Н – методе евидентирани у износу од 1.430 хиљада динара на групи конта 541000 – Земљиште, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге што није у складу са чланом 15. и 14.</p>

		Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету града Сомбора за 2019.годину и Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019.годину нису планирана средства на економској класификацији 541-Земљиште на име услуге контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта и контрола лакоприступачног азота у земљи применом Н – методе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019.годину ("Службени лист града Сомбора" број 16/2019). 2. Финансијски план за апропријације намењене за реализацију функције 421 – Пољопривреда. 3. Изјава Начелника Одељења за пољопривреду и заштиту животне средине

1.	Неправилност	ТАЧКА 3.2.3 - У поступку ревизије презентоване документације утврђено је да у консолидованим финансијским извештајима града Сомбора за 2018. годину део прихода више исказан за 700 хиљада динара и мање за 700 хиљада динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 60.138 хиљада динара и мање за 58.809 хиљада динара у односу на налаз ревизије. Повраћај неутрошених средстава наменског трансфера из претходне године у износу од 329 хиљада динара књижен је као издатак текуће године, иако се ради о смањењу пренетих неутрошених средстава из ранијих година. Да је повраћај неутрошених средстава Покрајинском секретаријату за спорт и омладину и Покрајинском секретаријату за регионални развој, међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу у износу од 329 хиљаде динара евидентиран на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо да је извршена корекција наниже на групи конта 321000 – Утврђивање резултата пословања што није у складу са чл. 15. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
2.	Опис мере исправљања	У 2018.години извршен је повраћај наведених неутрошених средстава који је погрешно књижен као издатак на класи 500000-Издаци за нефинансијску имовину. Наведено погрешно књижење анулирало је грешку тј.погрешно исказан суфицит у 2017.години, што се кумулативно и види у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на АОП – у 2351 – Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године. Током 2019.године текући приходи и примања, као и текући расходи и издаци биће књижени у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Образложење и Изјава Начелника Одељења за финансије

2) У финансијским извештајима Града укључени су приходи и примања, расходи и издаци подрачуна, а да нису евидентирани у Главној књизи трезора, ни укључени у финансијске извештаје директних корисника, што није у складу са чл. 6 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству; у пословним књигама Града евидентиран је сторно камате у износу од 9.209 хиљада динара за доцњу у плаћању обавеза по основу локалне комуналне таксе за заузеће јавне површине и за коришћење рекламних паноа, без валидне рачуноводствене документације, а коју администрира ЈКП „Простор“, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене тачка: 2.1.1; 3.1.2.9; и 3.3.2.2).

1.	Неправилност	ТАЧКА 2.1.1 - На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су у финансијске извештаје Града укључени приходи и примања, расходи и издаци подрачуна, а да нису евидентирани у Главној књизи трезора, ни укључени у финансијске извештаје директних корисника, што није у складу са чл. 6 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	У 2019.години Главна књига трезора садржи промет и стање средстава за посебне намене који се воде на подрачунима. Почетно стање подрачуна укључено/укњижено је у Главну књигу трезора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картице почетних стања подрачуна из помоћне књиге -Закључни листови из Главне књиге

1.	Неправилност	ТАЧКА 3.1.2.9 - На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи извршени са подрачуна у износу од 12.605 хиљада динара, обухваћени су у консолидованом Обрасцу 5 Града, а да нису истовремено евидентирани кроз главну књигу трезора Града, што није у складу са садржајем главне књиге трезора прописаним чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	У 2019.години евидентиран је промет са подрачуна кроз Главну књигу трезора града.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Закључни листови из Главне књиге трезора.

1.	Неправилност	ТАЧКА 3.3.2.2 - На основу ревизије презентоване документације утврђено је да: 1. у пословним књигама Града евидентиран је сторно камате у износу од 9.209 хиљада динара за доцњу у плаћању обавеза по основу локалне комуналне таксе за заузеће јавне површине и за коришћење рекламних паноа, без валидне рачуноводствене документације, а коју администрира ЈКП "Простор", што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	1. У сврху отклањања неправилности наведене у извештају везано за сторно камате у износу од 9.209 хиљада динара за доцњу у плаћању обавеза по основу локалне комуналне таксе за заузеће јавне

		<p>површине и за коришћење рекламних паноа дана 20.09.2019. г. упућен је захтев којим се ЈКП "Простор" поново позива да поступи у складу са закључком Градског већа број 06-92/2019-III од 30.04.2019. година. Локална пореска администрација је крајем октобра поново упутила захтев ЈКП "Простор" Сомбор везан за обрачун камате на рачунима јавних прихода које администрира.</p> <p>Локална пореска администрација је запримила документацију од стране ЈКП "Простор" којом се отклонила утврђена неправилност.</p> <p>Потраживања по основу локалне комуналне таксе за заузеће јавних површине и за коришћење рекламних паноа евидентирана су у пословним књигама Града са стањем на дан 31.12.2018.г. на основу извештаја који је доставио ЈКП „Простор“ Сомбор.</p> <p>Конкретна мера исправљања предузета је од стране ЈКП „Простор“ Сомбор, коме је поверено да утврђује и наплаћује наведене јавне приходе, и који води одговарајућу аналитичку евиденцију.</p> <p>Према допису надлежног ЈКП, наведени недостатак је отклоњен на начин да су камате које су биле сторниране враћене односно поново је извршен обрачун по стопама које су биле важеће у одређеним временским интервалима. На основу достављених прегледа, види се да су укупна потраживања након извршеног обрачуна камате увећана и по основу коришћења рекламних паноа са стањем на дан 01.01.2019.г. износе укупно 3.426.671,79 дин. односно укупна потраживања по основу заузећа јавних површина са стањем на дан 01.01.2019.г. износе 18.101.764,68 дин.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Допис број 433-6/2019-57-XIII од 20.09.2019.г. и повратница о извршеној достави. 2. Допис ЈКП "Простор" Сомбор 3/608-19 од 09.10.2019. године. 3. Захтев ЛПА за допуну документације – обрачун камате на рачунима јавних прихода које администрира ЈКП "Простор" Сомбор број 436-5/2019-1745/2- XIII од 23.10.2019. године 4. Допис ЛПА број 436-5/2019-1745/2-XIII – Допуна одазивног извештаја (доказ ЈКП "Простор" Сомбор о уклањању утврђене неправилности са прилозима) 5. Табела ефеката обрачуна камате, као и преглед стања на рачунима обвезника

3) Рачуноводствено евидентирање и равнотеже: нису исказане обавезе Градске управе - износ од 15.503 хиљаде динара на конту 252100 - Додављачи у земљи, и износ од 5.000 хиљада динара на конту 123200 – Дати аванси депозити и кауције; нису усклађена стања датих аванса за нефинансијску имовину у односу на стања исказана од стране извођача радова; нису активирани окончани улагања у нефинансијску имовину у припреми; у пословним књигама Града исказана је дугорочна финансијска имовина од 89.081 хиљаду динара, а да су отплате рата од 12.822 хиљаде динара евидентирани као примања од продаје нефинансијске имовине; извршени издаци по више основа нису усклађени са променама на нефинансијској имовини; нису успостављене равнотеже између новчаних средстава и њихових извора и дугорочне финансијске имовине и њених извора; у пословним књигама Града нису евидентирани потраживања од јавних предузећа за обавезу уплате дела добити у буџет; погрешно су евидентирани трансакције, на рачунима Остала

новчана средства (121700) и Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (254100) тако што су прецењена за износ од 4.274 хиљаде динара (Напомене тачка: 3.1.2.11; 3.3.2.1; 3.3.2.2; 3.3; 3.1.1).

1.	Неправилност	<p>ТАЧКА 3.1.2.11 - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Градска управа у 2018. години није правилно евидентирала трансакције везане за радове на каналским мрежама и то: (1) по извршеном уговореном послу и испостављеним и плаћеним ситуацијама, износ од 15.503 хиљаде динара није евидентирала на конту 252100 - Добављачи у земљи, што је супротно члану 12. и 14. Правилника о стандардном класификационим оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству; (2) плаћање пре извршавања уговореног посла у износу од 5.000 хиљада динара није евидентирала на конту 123200 – Дати аванси депозити и кауције, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационим оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У 2019.години у оквиру средстава намењених за област пољопривреде и заштите животне средине правилно су евидентиране трансакције везане за радове на каналским мрежама. Сва књижења везана за добављаче и авансе су правилно прокњижена у складу са одредбама Правилника о станд.класификационом оквиру и контном плану.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Картица позиције финансијског плана буџете у области Пољопривреде (број позиције 553). • Картица конта 252111 – добављачи у земљи • Уговор са ЈВП "Воде Војводине" Нови Сад. • Налог за књижење број 290 • Налог за књижење број 55 • Налог за књижење број 151 • Налог за књижење број 189 • Налог за књижење број 209 • Налог за књижење број 257 • Картица конта 123231- Аванси за обављање услуга

1.	Неправилност	<p>ТАЧКА 3.3.2.1 - На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:</p> <p>1) Да је на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирано увећање бруто имовине у 2018. години у износу од 6.684 хиљада динара, док су истовремено на контима у оквиру групе 512000 – Опрема исказани издаци у износу од 6.895 хиљада динара, односно вредност опреме у билансу стања на дан 31.12.2018. године је подцењена за износ од 211 хиљада динара, што није у складу са чл. 10. и 15.</p>
----	--------------	---

		<p>Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <p>2) Код Градске управе града Сомбора постоји одступања између књиговодственог стања аванса и конфирмацијом потврђеног аванса „Војпут“ д.о.о Суботица у износу од 21.363 хиљаде, од чега се 10.143 хиљада динара односи на плаћени износ пореза на додату вредност, а износ од 11.220 хиљада динара на другу привремену ситуацију која није евидентирана у пословним књигама града Сомбора, а самим тим за износ од 11.220 хиљада динара није извршено усаглашавање између дужника и града Сомбора што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству; Код Градске управе града Сомбора и дужника „Imperial Buildings“ постоји одступања између књиговодственог стања аванса и конфирмацијом потврђеног аванса у износу од 6.403 хиљаде динара, а које се односи на плаћени порез на додату вредност;</p> <p>3) Градска библиотека "Карло Бијелички". У завршном рачуну индиректног корисника на дан 31.12.2018. године исказана је набавна вредност опреме у износу од 19.002,80 хиљаде динара, исправка вредности у износу од 16.960 хиљада динара и садашње вредности у износу од 2.042 хиљаде динара. На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирано увећање бруто имовине у износу од 397 хиљаде динара, док су истовремено на контима у оквиру групе 512000 – Опреме исказани издаци у износу од 272 хиљаде динара, односно вредност опреме у билансу стања на дан 31.12.2018. године је прецењена за износ од 125 хиљада динара, што је супротно чл. 10. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>4) Историјски архив. У завршном рачуну индиректног корисника на дан 31.12.2018. године исказана је набавна вредност опреме у износу од 10.145 хиљада динара, исправка вредности у износу од 7.067 хиљада динара и садашња вредност у износу од 3.078 хиљада динара. На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирано увећање бруто имовине у износу од 444 хиљаде динара, док су истовремено на контима у оквиру групе 512000 – Опрема исказани издаци у износу од 738 хиљада динара, односно вредност опреме у билансу стања на дан 31.12.2018. године је подцењена за износ од 294 хиљада динара, што је супротно члановима 10 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>5) Спортски центар „Соко“. У завршном рачуну индиректног корисника на дан 31.12.2018. године исказана је набавна вредност опреме у износу од 30.401 хиљада динара, исправка вредности у износу од 22.029 хиљада динара и садашње вредности у износу од 8.372 хиљаде динара. На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирано увећање бруто имовине у износу од 4.013 хиљаде динара, док су истовремено на контима</p>
--	--	---

		<p>у оквиру групе 512000 – Опрема исказани издаци у износу од 3.941 хиљаде динара, односно вредност опреме у билансу стања на дан 31.12.2018. године је прецењена за износ од 72 хиљаде динара, што је супротно члановима 10 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>6) Да је на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у пословним књигама Града евидентиран износ од најмање 22.941 хиљаду динара који се односи на имовину за коју су окончана улагања и испостављене окончане си-туације извођача радова, односно тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу и самим тим за наведени износ у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године је више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> 1) Градска управа –у току 2019.године промене на нефинансијској имовини су усклађене са извршеним издацима за њену набавку. Набавка нове опреме евидентирана је на синтетичком конту 011200-Опрема, као и на одговарајућим контима групе 512000-Машине и опреме. 2) Градска управа - Код Градске управе вршено је усаглашавање стања аванса, тражене су аналитичке картице комитената и вршено је усаглашавање књиговодственог стања у нашим и њиховим пословним књигама. 3) Градска библиотека "Карло Бијелички" Сомбор - Градска библиотека је у 2019.години извршила евидентирање нових набавки опреме на синтетичком конту 011200 – Опрема, као и одговарајућим контима групе 512000-Машине и опрема. 4) Историјски архив Сомбор – Историјски архив у 2019.години није имао набавки нове опреме која се иначе евидентира на класи 0, односно трошак у оквиру класе 5. 5) Спортски центар "Соко" Сомбор –Спортски центар је у својим пословним књигама у 2019.години евидентирао набавку нове опреме на синтетичком конту 011200 – Опрема и на одговарајућим контима у оквиру економске класификације 512000-Машине и опрема. 6) Градска управа града Сомбора – у почетном стању извршено је активирање имовине из припреме у употребу за све инвестиције за које су издате окончане ситуације од стране извођача радова до 31.12.2018.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1) Градска управа: Аналитичке картице конта класе 011200-Опрема и класе 512000-Машине и опрема. Спецификација новонабављене опреме, Налози за књижење. 2) Градска управа: Аналитика картица конта 0152-Аванси за нефинансијску имовину са комплетном документацијом (налози за пренос средстава, уговори, привремене и окончане ситуације, изводи буџета града, налози за књижење). 3) Градска библиотека "Карло Бијелички" Сомбор – аналитичка картица 011200 – Опрема и аналитичке картице групе 512000 –Машине и опреме

	<p>4) Изјава Историјског архива Сомбор да није било набавке нове опреме у 2019.години.</p> <p>5) Спортски центар "Соко" Сомбор – Налози за књижење, аналитичке картице 011200, картица конта 512, спецификација новонабављене опреме.</p> <p>6) Градска управа - аналитичке картице 0151 – Нефинанијска имовина у припреми и 0161 – Нематеријална имовина, налог за књижење 0.</p>
--	---

1.	Неправилност	<p>ТАЧКА 3.3.2.2</p> <p>1) У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је у пословним књигама исказана дугорочна финансијска имовина од 89.081 хиљаду динара, а да су отплате рата од 12.822 хиљаде динара евидентирание као примања од продаје нефинансијске имовине, што није у складу са чл. 10, 18. и 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>2) Предшколска установа "Вера Гуцуња". У билансу стања овог индиректног корисника буџетских средстава исказан је износ од 4.274 хиљаде динара, који је преузет са суба-налитичког конта Новчана средства евидентног рачуна прихода буџетских корисника (121713). У поступку ревизије утврђено је да овај износ није евидентиран у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем. У поступку ревизије утврђено је да су, услед погрешно евидентираних трансакција, стања исказана на рачунима Остала новчана средства (121700) и Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (254100) прецењена за износ од 4.274 хиљаде динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) Сачињен је текст обавештења као и списак лица са којима је закључен Уговор о зајму – кредиту, којима би се обавештење доставило. Наведено је достављено Правобранилаштву града Сомбора како би се упознало са истим и евентуално изнело примедбе у погледу могућности промене уплатног рачуна на овај начин. Наиме, наведена лица би на основу добијеног обавештења, требала да врше уплате на уплатни рачун 840-921641843-41 Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа градова.</p> <p>Одељење Локалне пореске администрације је доставило странкама обавештења о промени рачуна по основу уговора о зајму – кредиту, повратнице се враћају Одељењу ЛПА од стране корисника.</p> <p>2) Предшколска установа "Вера Гуцуња" Сомбор ће опис мера исправљања доставити у свом одазивном извештају.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Докази су приложени уз Одазивни извештај Предшколске установе "Вера Гуцуња" Сомбор.</p> <p>2) Достава текста обавештења Правобранилаштву града Сомбора, текст обавештења и списак корисника кредита којима би се доставило наведено обавештење.</p> <p>3) Одговор Правобранилаштва града Сомбора број СЛ 47/19 од 28.10.2019.године</p> <p>4) Текст обавештења о промени рачуна број 433-6/2019-12/42-ХИИ (од броја 12 до броја 86) и повратнице о</p>

	послатим обавештењима (скенирано)
--	-----------------------------------

1.	Неправилност	ТАЧКА 3.3 У Обрасцу 1 Биланс стања (у даљем тексту: Образац 1) није успостављена равнотежа између новчаних средстава и њихових извора, као и између дугорочне домаће финансијске имовине и њених извора
2.	Опис мере исправљања	Мере исправљања су предузете по другим тачкама (тачка 3.3.3.1.; тачка 3.3.2.1. и тачка 3.3.2.2.) што је довело до успостављена равнотежа између новчаних средстава и њихових извора, као и између дугорочне домаће финансијске имовине и њених извора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Докази за предузете мере исправљања су приложене у претходним, горе наведеним тачкама, а ефекти истих ће се видети приликом израде Завршног рачуна буџета града Сомбора и консолидованог извештаја града за 2019.годину. - Закључни лист где постоји билансна равнотежа. - Попуњене и оверене табеле равнотеже. - Образложење

1.	Неправилност	ТАЧКА 3.1.1 – У пословним књигама не евидентирају се потраживања по основу обавезе јавних предузећа да у буџет уплате део добити.
2.	Опис мере исправљања	Потраживања по основу обавеза јавних предузећа да у буџет града уплате део остварене добити евидентирају се у пословним књигама у 2019.години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Картице конта 122198 - остала краткорочна потраживања и 291919-остала пасивна временска разграничења - Закључци Градског већа града Сомбора број 06-178/2019-III од 02.09.2019. године - Решења о давању сагласности на одлуке јавних предузећа о расподели добити за 2018.годину (седам решења за седам јавних предузећа под бројевима: 401-1019/2019-III; 401-1020/2019- III; 401-1023/2019- III; 401-1024/2019-III; 401-1021/2019- III; 401-1025/2019-III и 401-1022/2019- III од 03.09.2019. године - Налог за књижење број 235

4) Град Сомбор није у потпуности планирао, евидентирао и извештавао о пословним променама применом буџетске класификације по изворима финансирања (Напомене тачка: 3.1. и 3.1.1.).

1.	Неправилност	ТАЧКА 3.1 - У поступку ревизије утврђено је да је Одлуком о првом ребалансу одлуке о буџету Града
----	--------------	--

		измењен члан 34. Одлуке о буџету Града Сомбора за 2018. годину, при чему је пропуштено да се распореде Сопствени приходи буџетских корисника (извор 04) од 35.881 хиљада динара и Трансфери од других нивоа власти (извор 07) од 65.105 хиљада динара, које су планирали индиректни корисници буџетских средстава.
2.	Опис мере исправљања	Одборници Скупштине града Сомбора су на својој 37. седници, одржаној 25.09.2019. године, донели Одлуку о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019.годину. Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019.годину сачињена је тако да обухвата све изворе финансирања буџетских корисника и сви планирани приходи и примања и планирани расходи и издаци се извршавају на основу јединствене буџетске класификације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019.годину ("Службени лист града Сомбора" број 16/2019).

1.	Неправилност	ТАЧКА 3.1.1 У поступку ревизије утврђено је да подаци унети у колону „Износ планираних прихода и примања“ Обрасца 5 укључују приходе и примања која су планирали индиректни корисници и нису усклађени са износом прихода и примања планираних Одлуком о првом ребалансу одлуке о буџету града Сомбора за 2018. годину.
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019.годину обухваћени су приходи и примања индиректних буџетских корисника и приликом израде консолидованог извештаја града Сомбора за 2019.годину подаци унети у колону "Износ планираних прихода и примања" у Обрасцу 5 ће укључивати приходе и примања која су планирали индиректни корисници буџетских средстава (из свих извора финансирања).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о буџету града Сомбора за 2019.годину ("Службени лист града Сомбора" број 23/2018). -Консолидовани извештај града за период јануар-јун 2019.године (образац 5). -Решења и Уговори о трансферима виших нивоа власти (РС и АПВ).

5) Помоћне књиге се не воде у складу са прописима: помоћна књига добављача Градске управе не обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима - обавезе према добављачима потцењене су за најмање 73.698 хиљада динара; део индиректних корисника буџетских средстава Града не воде помоћне књиге основних средстава и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом (Напомене 3.3.3.1 и 3.3.2.1).

1.	Неправилност	ТАЧКА 3.3.3.1 - На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да код органа града (Градске управе) помоћна евиденција добављача не обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према
----	--------------	--

		добављачима, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству; стање обавеза према добављачима није усаглашено у конфирмацијама достављеним на захтев ревизије, тако да су обавезе према добављачима код органа града мање исказане у износу од најмање 73.698 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Од 01.07.2019. године успостављена је јединствена помоћна књига добављача која обезбеђује детаљне податке о свим обавезама града према добављачима. Усаглашавање обавеза према добављачима је предмет свакодневног рада у циљу усаглашавања стања до пописа за 2019.годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Аналитичка картица добављача из помоћне књиге добављача - Помоћна књига добављача - Образложење за усаглашавање стања обавеза према добављачима од 28.10.2019.године.

1.	Неправилност	<p>ТАЧКА 3.3.2.1</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Историјски архив. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Историјски архив није водио помоћну књигу основних средстава што није у складу са чланом 10. Уредбе о буџетском рачуноводству. - Градски музеј Сомбор. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Градски музеј Сомбор није водио помоћну књигу основних средстава што није у складу са чланом 10. Уредбе о буџетском рачуноводству. - Галерија "Милан Коњовић". На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Галерија „Милан Коњовић“ није водила помоћну књигу основних средстава што није у складу са чланом 10. Уредбе о буџетском рачуноводству. - Туристичка организација града Сомбора. На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Туристичка организација није водила помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чланом 10. Уредбе о буџетском рачуноводству. - Месна заједница Колут. На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Месна заједница није водила помоћну књигу основних средстава што није у складу са чланом 10. Уредбе о буџетском рачуноводству. - Месна заједница Алекса Шантић. На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Месна заједница није водила помоћну књигу основних средстава што није у складу са чланом 10. Уредбе о буџетском рачуноводству. - Спортски центар "Соко". На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да пописне листе садрже само податак о натуралном стању пописане имовине, не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине, да су у извештају о попису наведена само књиговодствена стања пописане имовине, без навођења разлике између стварно и књиговодственог стања по попису и да
----	--------------	--

		помоћна евиденције основних средстава не садржи податке о површини, амортизационој групи и стопи амортизације.
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Историјски архив Сомбор – помоћна евиденција је у 2019.години успостављена. Главна књига је усаглашена са помоћном евиденцијом, извршене су корекције према вредностима са списка основних средстава по контима из помоћне књиге. - Градски музеј Сомбор – успостављена је помоћна евиденција у току 2019.године. - Галерија "Милан Коњовић"- помоћна евиденција основних средстава је успостављена на основу анексираног уговора са књиговодственом агенцијом. - Туристичка организација града Сомбора – успостављена је помоћна евиденција основних средстава. - Месна заједница "Колут" Колут – успостављена је помоћна књига основних средстава. - Месна заједница "Алекса Шантић" Алекса Шантић- успостављена је помоћна књига основних средстава. - Спортски центар "Соко" Сомбор – у 2019.години успостављена је исправна помоћна евиденција грађевинских објеката и опреме која садржи стопу амортизације и све прописане елементе у складу је са Правилником о неменклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> -Историјски архив Сомбор - допис број 63-224/1-2019 од 17.09.2019. године, списак основних средстава по контима и закључни лист. -Градски музеј Сомбор – закључни лист и списак основних средстава по контима. -Галерија "Милан Коњовић"- допис од 27.09.2019. године и картица стања основних средстава на дан 31.12.2018. године. -Туристичка организација града Сомбора – допис број 260/19 од 07.10.2019. године, закључни лист, списак основних средстава и допис Одељењу за финансије од 08.10.2019. године. -Месна заједница "Колут" Колут- картица стања основних средстава. -Месна заједница "Алекса Шантић" Алекса Шантић- картица стања основних средстава. -Спортски центар "Соко" Сомбор –допис број 01-389 од 23.09.2019.године, помоћна књига основних средстава.

6) Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај град Сомбор 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.

1.	Неправилност	ТАЧКА 2.1.5-У поступку ревизије утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у
----	--------------	---

		<p>потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.</p>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Градоначелница града Сомбора је донела нову Одлуку о оснивању Службе за буџетску инспекцију града Сомбора. - Такође је усвојена Стратегија управљања ризицима. - Успостављен је систем Финансијског управљања и контроле. - Мапе пословних процеса код организационе јединице Одељење за финансије, шифра процеса ФИН14, подшифра ФИН14.2-Процедура књижења улазних рачуна је побољшана у смислу да се од 01.07.2019. године сви рачуни Градске управе града Сомбора евидентирају у Одељењу за финансије, што до тада није био случај. Побољшавајући овај процес знатно је умањен ризик настанка грешке приликом спровођења овог пословног процеса (контрола је побољшана). - Ризик погрешног књижења и уплате на погрешан конто (економску класификацију), а самим тим и ризик од неадекватног евидентирања умањен је приликом израде Одлуке о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019.годину у оквиру раздела 3, глава 3.1. Одељења и службе Градске управе где су расходи на име привремених и повремених послова уместо на конту 4239 планирани и књижени на конту 4235. - Ризик који настаје приликом непотпуне примене законске регулативе умањен је у делу везаном за примену одредби Закона о буџетском систему везаних за родно буџетирање. Одељење за финансије је донело План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета града Сомбора за 2020.годину и План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења Одлуке о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019.годину. - Одељење Локалне пореске администрације је на основу Решења Одељења за комуналн послове о утврђивању обавеза плаћања накнаде за уређење грађевинског земљишта за легализацију стамбеног објекта и Уговора о плаћању накнаде за уређење грађевинског земљишта са инвеститором преузимало менице по виђењу, издате као средство обезбеђења наплате јавних прихода у складу са Законом о меницама и Одлуком о билижим условима, садржају и начину вођења регистра меница и овлашћења). Како је инвеститор измирио своје уговорене обавезе Одељење локалне пореске администрације је уз Записник о предаји менице почетком октобра 2019.године извршило повраћај нереализованих бланко меница. - Градско веће града Сомбора је донело Упутство о раду трезора града Сомбора за 2019.годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука о оснивању Службе за буџетску инспекцију града Сомбора број 021-16/2019-II од 26.08.2019. године. - Документација везана за организовање система Финансијског управљања и контрола.

	<ul style="list-style-type: none"> - Мапа пословних процеса Одељења за финансије за шифру процеса ФИН14. - Захтеви за плаћање 02-10/19 од 02.10.2019. године, Налози за пренос (спецификација пресека), Извод број 263 рачуна Извршење буџета број 840-25640-32 од 02.10.2019. године, Рекапитулација обрачуна, Исплатна листа лица ангажованих на привеменим и повременим пословима. - План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета града Сомбора за 2020.године, број 400-9/2019-VIII од 28.03.2019. године. - План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења Одлуке о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019.године број 400-25/2019-VIII од 10.07.2019. године. - Записник о предаји менице број 435-1/2019-277-1-XIII од 07.10.2019. године; Записник о примопредаји менице из 2014.године; Уговор о плаћању накнаде за уређење грађевинског земљишта број 418-17/2014-V од 10.09.2014. године; Решење Одељења за комуналне послове број 418-4-62/2014- V од 20.08.2014. године; Картице прегледа стања на рачунима обвезника (подаци из евиденција ЛПА). - Стратегија управљања ризицима. - Упутство о раду трезора града Сомбора за 2019.годину број 06-2/2019-III од 14.01.2019. године.
--	---

II

Неправилности које су обухваћене налазима **приоритета 2**, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Попис није извршен у свему у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p> <p>– У пословним књигама Града евидентиране непокретности на основу података преузетих из регистра које води Републички геодетски</p>	<p>Начелник Градске управе града Сомбора је донео Одлуку о годишњем попису и образовању Комисија за попис, као и Упутство за рад Комисија за годишњи попис.</p> <p>Предшколска установа "Вера</p>	<p>Начелник Градске управе града Сомбора и Председник Централне пописне комисије Градске управе града Сомбора.</p>	<p>Мере исправљања ће бити предузете већ приликом следећег годишњег пописа у Градској управи града Сомбора.</p> <p>Мере исправљања ће бити предузете и код осталих буџетских корисника приликом годишњег пописа имовине за 2019.годину.</p>

	<p>завод, а да претходно није утврђен имовинско правни статус тих непокретност;</p> <ul style="list-style-type: none"> – Пописне листе гаража, станова, пословног простора, објеката у јавној својини, улица, путева, грађевинског земљишта нису потписане од стране чланова пописне комисије – Извештај о попису опреме и ситног инвентара не садржи податке о стварном и књиговодственом стању пописане имовине што није у складу са чланом 13.Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем. <p>Градска управа Сомбора није извршила усаглашавање свих потраживања са дужницима на дан 31.12.2018. године које се врши пре састављања финансијских извештаја у износу најмање од 8.737 хиљада динара што није у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним и чланом 18.</p>	<p>Гуцуња" Сомбор је донела Решење о попису и образовању пописних комисија, као и Изјаву одговорног лица да ће се следећи попис спровести у складу са прописима.</p> <p>Народно позориште Сомбор је донело Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовина и обавеза Народног позоришта Сомбор са стањем на дан 31.децембра 2019.године, као и Упутство Комисијама за попис имовине и обавеза за 2019.годину.</p> <p>Спортски центар "Соко" Сомбор је донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис, као и Изјаву одговорног лица да ће се попис за 2019.годину спровести у складу са прописима.</p> <p>Месна заједница Кљајићево је доставила Одлуку о годишњем попису и образовљу Комисије за попис, као и Изјаву да ће пописна комисија попис спровести у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа</p>	<p>Одговорна лица код индиректних корисника буџетских средстава буџета града Сомбора.</p>	
--	---	--	---	--

<p>Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Налазом ревизије утврђено је да Предшколска установа „Вера Гуцуња“ (а) на посебним пописним листама није пописала имовину других корисника која им је дата на коришћење; (б) Извештај о попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању пописане опреме, разлике између стварног стања и књиговодственог стања; (в) није пописана нефинансијска имовина у припреми; (г) није извршила попис свих обавеза, и то: за плате – део, и превоз који се односе на месец децембар 2018. године и социјалне помоћи запосленима.</p> <p>Налазом ревизије утврђено је да Народно позориште (а) на посебним пописним листама није пописала имовину других корисника која им је дата на коришћење; (б) Пописне листе опреме садрже само податак о натуралном стању пописане имовне, а не садрже податке о стварном и књиговодственом стању пописане имовине, односно о вредносном обрачуна (в) Извештај о попису не садржи податке о стварном и</p>	<p>имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>Месна заједница Стапар је донела Одлуку у циљу вршења годишњег пописа имовине у 2019.години и именовала је комисије за попис, као и Изјаву да ће се попис имовине спровести у складу са законским прописима.</p> <p>Месна заједница Светозар Милетић је донела Одлуку о годишњем попису и именовању комисије за спровођење пописа, као и Изјаву да ће се попис имовине са стањем на 31.12.2019.године спровести у складу са прописима.</p>		
--	--	--	--

<p>књиговодственом стању пописане опреме, разлике између стварног стања и књиговодственог стања.</p> <p>Налазом ревизије утврђено је да Спортски центар „Соко“ (а) Пописне листе опреме садрже само податак о натуралном стању пописане имовне, а не садрже податке о стварном и књиговодственом стању пописане имовине, односно о вредносном обрачуну (б) Извештај о попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању пописане опреме, разлике између стварног стања и књиговодственог стања.</p> <p>Налазом ревизије код месних заједнице Кљајићево, Стапар и Светозар Милетић утврђено је да: (а) на посебним пописним листама није пописана имовина других корисника која им је дата на коришћење; (б) Пописне листе опреме не садрже податке о стварном и књиговодственом стању пописане имовине него само податак о натуралном стању пописане имовне; (в) Извештај о попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању пописане опреме,</p>			
--	--	--	--

	разлике између стварног стања и књиговодственог стања.			
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Одлука Начелнице Градске управе града Сомбора о годишњем попису и образовању комисија за попис број 404-311/2019-IV од 04.11.2019.године
- Упутство Начелнице Градске управе града Сомбора за рад Комисија за годишњи попис број 404-312/2019- IV од 04.11.2019.године
- Изјава Начелника Одељења за финансије о спровођењу пописа имовине за 2019.годину од 25.10.2019.године.
- Решење о попису и образовању пописних комисија у ПУ "Вера Гуцуња" Собмор број 01-375/19 од 12.11.2019.године
- Изјава ПУ "Вера Гуцуња" Сомбор о отклањању неправилности током следећег пописа број 01-381/19 од 18.11.2019.године.
- Одлука Народнoг позоришта Сомбор о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза Народнoг позоришта Сомбор са стањем на дан 31.децембра 2019.године број 1813/2019 од 15.11.2019.
- Упутство комисијама за попис имовине и обавеза за 2019.годину број 1813/2019-1 од 15.11.2019.годину
- Одлука Спортског центра "Соко" Сомбор о попису и образовању комисије за попис од 01-442 од 15.11.2019.године
- Изјава одговорног лица СЦ "Соко" Сомбор да ће попис бити спроведен у складу са прописима број 01-441 од 15.11.2019.године
- Одлука МЗ Кљајићево о годишњем попису и образовању Комисије за попис број 91/2019 од 31.10.2019.године
- Изјава МЗ Кљајићево да ће годишњи попис за 2019.годину бити спроведен у складу са прописима број 91/2019 од 31.10.2019.године
- Одлука МЗ Стапар о спровођењу годишњег пописа за 2019.годину и образовању комисија за спровођење истог број 06-112/2019 од 12.11.2019.године
- Изјава МЗ Стапар о томе да ће се попис спроводити у складу са прописима број 402-113/2019 од 15.11.2019.године
- Одлука МЗ Светозар Милетић о спровођењу годишњег пописа
- Изјава МЗ Светозар Милетић о томе да ће се годишњи попис спроводити у складу са прописима

III

Неправилности које су обухваћене налазима **приоритета 3** које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
I	Одлука о буџету Града не исказује финансијске планове свих директних корисника	Одлуком о првом ребаласну Одлуке о буџету града Сомбора за 2019.годину извршено је посебно	Начелник Одељења за финансије Градске управе града Сомбора.	Мера је већ предузета и неправилност је отклоњена.

		исказивање директних корисника Градоначелника и Градског већа града Сомбора.		
2	<p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да су:</p> <p>– У пословним књигама Града евидентиране непокретности на основу података преузетих из регистра које води Републички геодетски завод, а да претходно није утврђен имовинско правни статус тих непокретност.</p>	<p>У вези са наведеним, а са циљем, да се приступи утврђивању стварног стања станова, дана 30.08.2019.године, од стране Начелника Градске управе донето је Овлашћење број 112-105/2019-IV којим су запослени овлашћени да прикупљају податке на терену о стању непокретности које су у јавној својини Града Сомбора, као и о непокретностима које су у државној својини, са правом коришћења Града Сомбора, тј. податке о месту и адреси непокретности, намени, површини, корисницима непокретности, правном основу коришћења стана и стању непокретности.</p> <p>До дана подношења овог Одазивног извештаја, запослени су на терену обишли укупно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 58 станова који се налазе у јавној својини Града Сомбора и - 40 станова који су у 	<p>Начелник Одељења за комуналне делатности, имовинско-правне и стамбене послове.</p> <p>Начелник Одељења за финансије.</p> <p>Председник Централне пописне комисије Градске управе града Сомбора.</p>	<p>Мере исправљања ће бити предузете већ приликом следећег годишњег пописа у Градској управи града Сомбора.</p>

	<p>државној својини РС са правом коришћења Града Сомбора</p> <p>О обиласку наведених станова сачињени су Записници. За непокретности за које у евиденцијама не постоје подаци о корисницима, у записнике су унете информације које су добијене на терену, а које би могле бити полазна основа, за утврђивање корисника непокретности или утврђивања правног основа на основу ког лица користе предметну непокретност.</p> <p>Напомена: до дана сачињавања овог Одазивног извештаја није завршен обилазак свих станова.</p> <p>На основу података добијених са терена, утврђени су стварни корисници предметних станова и основ коришћења. Тако добијене податке запослени Одељења за комуналну делатност, имовинско правне и стамбене послове упоређују са подацима које води Одељење ЛПА, и на тај начин утврђују који закупци се у пословним књигама воде као обвезници</p>		
--	---	--	--

		<p>плаћања закупа за предметне ставнове. Овакав вид провере омогућава да се утврди да ли постоје пропусти, односно да ли постоје закупци, који нису у евиденцији Одељења ЛПА, односно нису регистровани као обвезници плаћања закупа, као и да се утврди да ли постоје лица који су задужена по основу закупа, а да им је закуподавни однос престао.</p> <p>Овај посао је у току, и до дана подношења извештаја није завршен.</p> <p>Упоређивањем података добијених из Одељења за финансије, а који се односе на евиденцију непокретности Кумулативни преглед по контима – стање по књигама (помоћна књига основних средстава) врши се усклађивање са евиденцијама станова које води Одељење за комуналне делатности, имовинско правне и стамбене послове. Овом приликом је утврђено да за одређен број непокретности постоји неусаглашеност која се огледа у различитом начину вођења евиденција, што ће бити исправљено формирањем</p>		
--	--	---	--	--

		<p>јединствене евидениције у Одељењу за комуналне делатности, имовинско правне и стамбене послове, а затим и обиласком на терену предметних непокретности. Осим тога утврђено је да се у евиденцијама које се воде у одељењу за финансије воде и станови на којима Град Сомбор нема својинска права. Предметни станови су изгрђени из Фонда солидарности, а извођач радова је био "СОМБОРСТАН" те је из тог разлога у земљишним књигама уписан као власник. У вези са решавањем утврђене неправилности, договорена је сарадња са представницима "СОМБОРСТАН" доо Сомбор и РГЗ Служба за катастар непокретности Сомбор, у вези упоређивања евиденција све три стране, са фактичким стањем на терену, а затим и проналажење начина да се реши ова спорна ситуација.</p> <p>Осим наведених, утврђено је да се одређен број непокретности води у пословним књигама, а да више није у јавној својини Града</p>		
--	--	---	--	--

	<p>Сомобра, из разлога што је у међувремену отуђен.</p> <p>Ова неусаглашеност ће бити исправљена у току наредног пописа имовине.</p> <p>Обиласком терена је утврђено да један објекат не постоји јер је давно срушен, али се исти и даље води и у Катастру непокретности и у пословним књигама града. Ова неправилност биће исправљена ангажовањем геометра ради утврђивања исправног стања на терену и спровођења промене у РГЗ, а у пословним књигама, ова промена ће бити исправљена у току наредног пописа имовине.</p> <p>Одређен број стамбених зграда, уписан је у пословним књигама Града Сомбора, и у евиденцијама РГЗ, са податком да је Град корисник, иако Град Сомбор није био нити градитељ, нити инвеститор истих, као што су потеси Браће Миладинов, Обзирских жртава, Црвене Руже, Иве Лоле Рибара у Сомбору итд. До овог уписа корисништва на објектима је дошло на основу</p>		
--	--	--	--

		<p>поступања Катастра непокретности, а не по захтеву Града.</p> <p>Одређен број лица која живе у овим непокретностима воде судски поступак против Града Сомбора, а подаци о тим споровима налазе се у Правобранилаштву града Сомбора. Правоснажне судске пресуде, биће основ за исправљање података које се воде у евиденцијама Града.</p> <p>За лица која нису покренула судски поступак против Града, Одељење за комуналне делатности, имовинско правне и стамбене послове приступило је слању позива грађанима који живе у предметним непокретностима, да се обратe лично у Одељење ради проналажења решења за насталу ситуацију.</p> <p>Осим наведеног, а ради утврђивања основа и услова под којима се имовина даје у закуп Одељење за комуналне делатности, имовинско правне и стамбене послове се обратило и Центру за социјални рад у Сомбору ради изјашњења да ли постоје</p>		
--	--	--	--	--

		станови, који су у јавној својини Града Сомбора, а да су они вршили издавање у закуп.		
3	<p>У поступку ревизије презентоване документације утврђено је:</p> <ul style="list-style-type: none"> – да је Град преценио Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама (111900) за износ од 675.676 хиљада динара, – Да се у пословним књигама МЗ Бездан и Билансу стања исказано Учешће у капиталу 2.753 хиљаде динара у ЈП чији није оснивач. <p>У поступку ревизије утврђено је да број станова на основу којих се остварују приходи од давања у закуп, није усклађен са бројем јединица - станова и стамбених зграда, које се воде у пословним књигама Града.</p>	<p>Образложење везано за прецењено учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама подразумева да ће град заједно са јавним предузећима приступити провери података књиговодственог и стварног стања, а након тога ће се приступити усклађивању података који се воде у АПР-у. Промени података о оснивачком капиталу који се воде код Агенције за привредне регистре, претходи измена оснивачких аката предузећа (што ће бити урађено у најкраћем могућем року).</p> <p>Град Сомбор ће заједно са ЈКП "Водовод" Бездан настојати да дође до решења које ће бити у законским оквирима како би се неправилности исправила, а пре свега користећи моделе општина и градова из окружења која су имала исти</p>	<p>Начелник Градске управе града Сомбора и Начелник Одељења за комуналне делатности, имовинско-правне и стамбене послове.</p>	<p>Мере исправљања ће бити предузете већ приликом следећег годишњег пописа у Градској управи града Сомбора.</p>

		или сличан проблем. Мере које ће се предузети ради усаглашавања евиденција наведене у тачки 9 исправљања неправилности биће предузете и приликом исправљања неправилности у тачки 10.		
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019.годину ("Службени лист града Сомбора" број 16/2019).
- Финансијски план за органе града, Закључак Градског већа града Сомбора број 06-200/2019-III од 07.10.2019.године

Део доказа о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

