

Република Србија
АП Војводина
ГРАД ВРШАЦ
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Број: 021-15/2019-I-01
Датум: 02.септембар 2019.године
Вршац, Трг победе 1

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 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 Вршац подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У
РЕВИЗИЈИ**

**Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Града Вршца за 2018.годину**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-174/2019-04/22 од 06.јуна 2019.године

I

ПРИОРИТЕТ 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) Неправилност број 1

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.).

Неправилност бр 1.1

1.1.1	Неправилност	<p>(Напомена 3.1.2.3)</p> <p>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 природи (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.</p>
1.1.2.	Опис мере исправљања	<p>Предшколска установа „Чаролија“отклонила је ову неправилност, тако што од јуна месеца 2018.године,трошкове за месечне карте евидентира на конту 413151, а исплате накнада трошкова превоза на посао и са посла, у готовини , евидентира на конту 415112,што је настављено и у 2019. години.У Одлуци о буџету града Вршца за 2019.годину (СЛ.лист града Вршца број 15/2018) правилно је примењена економска класификација приликом планирања средстава за исплату накнада за превоз на посао и са посла.</p>

1.1. 3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Извод из Одлуке о буџету Града Вршица (С.Л.лист града Вршица број 15/2018), страна 507,позиције 141 и 143.</p> <p>2.Оверена табела извод из картице 413151-за 2018 годину.</p> <p>3.Оверена табела извод из картице 415112-за 2018.годину</p> <p>4.Картица конта 413151 за период 01.07-31.12.2018.године (од отклањања неправилности утврђене налазом ревизије за 2017))</p> <p>5.Картица конта 415112 за период 01.07-31.12.2018.године. (од отклањања неправилности утврђене налазом ревизије за 2017)</p> <p>6. Захтев ПУ „Чаролија“ за пренос средстава из буџета Града Вршица за 2018. годину, Иб -1 од 02.07.2018. године са Предрачуном превозника СТУП“ Вршац“ бр 1112/2018 од 29.06.2018.године ., за месечна карте за јул 2018.године</p> <p>7. Захтев ПУ „Чаролија“ за пренос средстава из Буџета Града Вршица за 2018. годину, године на обрасу Иб- 1 од 17.07.2018. године, за исплату трошкова превоза у готовини.</p> <p>8.Захтев ПУ „Чаролија“ за пренос средстава из Буџета Града Вршица за 2018. годину, Иб -1 од 03.10.2018. са предрачуном број 1559/2018 од 28.09.2018. године, за куповину месечних карата за запослене за октобар 2018., са припадајућим порезом.</p> <p>9. Захтев ПУ „Чаролија“ за пренос средстава из Буџета Града Вршица за 2018. годину, Иб -1 од 04.10.2018.за накнаду трошкова превоза запосленима за долазак и одазак на посао.</p> <p>10.Захтев ПУ „Чаролија“ за пренос средстава из Буџета Града Вршица за 2019. годину са предрачуном број 267/2019 од 30.01.2019. године, за куповину месечних карата за запослене ,за фебруар 2019.године ,са припадајућим порезом.</p> <p>11. Захтев ПУ „Чаролија“ за пренос средстава из Буџета Града Вршица за 2019. годину за исплату трошкова превоза у готовини, за јануар 2019.</p> <p>12.Извод број 16, од 07.02.2019,године, ПУ „Чаролија“ , за рачун број 840-34661-32 и Преглед књиговодственог налога 100016</p> <p>13. Извод број 17, од 08.02.2019,године, ПУ „Чаролија“ , за рачун број 840-34661-32 и Преглед књиговодственог налога 100017</p> <p>14. Захтев ПУ „Чаролија“ за пренос средстава из Буџета Града Вршица за 2019. годину, Иб -1 од 01.07.2019. године за за куповину месечних карата за запослене за јул 2019., са припадајућим порезом, и предрачуном број 987/2019 од 21.06.2019. године од предузећа “ СТУП“ ад Вршац, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави, Доказ о наменском утрошку средстава број 867/1-2019 од 08.07.2019. године са Изводима број 101, 102,103 рачуна ПУ „Чаролија“ од 04.07.2019.године,</p>
--------	-------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Неправилност 1.2

1.2.1.	Неправилност	<p>(Напомена 3.1.2.3)</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Народно позориште „Стерија“ 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 природи (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.</p>
1.2.2.	Опис мере исправљања	<p>Одлуком о првом ребалансу буџета Града Вршца за 2019 годину (Сл.лист Града Вршца број 3/2019), правилно је примењена економска класификација приликом планирања средстава за исплату накнада за превоз на посао и са посла до краја календарске године.</p> <p>Од почетка 2019.године, НП“Стерија“ евидентира расходе исплаћиване у новцу на име превоза за запослене на посао и са посла, на групи конта 415100 – накнаде трошкова за запослене, чиме је неправилност отклоњена. Народно позориште „Стерија“ у 2019. години нема планирана средства на групи конта 41300- накнаде у природи, те нема ни извршених расхода.</p>
1.2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Извод из Одлуке о првом ребалансу буџета града Вршца СЛ.лист града Вршца број 3/2019) страна 180,позиција 187, ек.класификација 415-накнаде за запослене, и страна 181, аналитички приказ плана расхода и издатака за индиректног корисника „Народно позориште Стерија“</p> <p>2. Картица конта 415112 (јануар, фебруар 2019.)</p> <p>3. Изводи рачуна „НП Стерија“ (Изв.15 и изв.26)</p> <p>4.Реквизиције радника по исплатама</p> <p>5.Захтев за пренос средстава из буџета Града Вршца ИБ1 од 01.07.2019. године за накнаду трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак на посао за јун 2019.године да реквизицију по радницима и списком радника за исплату, Потврда предузећа “Ступ ад Вршац”, Потврда предузећа Србија Воз ад, Доказ о правдању наменског утрошка средстава од 09.07.2019.године и извод број 74. Од 10.07.2019.године, корисника „Народно позориште Стерија“, картица конта 415112- накнаде за превоз</p> <p>6. Захтев за пренос средстава из буџета Града Вршца ИБ1 од 01.08.2019. године за накнаду трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак на посао за јул 2019.године са реквизицију по радницима и списком радника за исплату, доказ о правдању наменског утрошка</p>

		<i>средстава од 12.08.2019.године и извод број 85. Од 09.08.2019.године, корисника „Народно позориште Стерија“, картица конта 415112- накнаде за превоз 7.Изјашњење шефа рачуноводстава у „НП Стерија“. од 09.08.2019.године</i>
--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Неправилност 1.3

1.3.1.	Неправилност	(Напомена 3.1.2.3) На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска библиотека Вршац 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 природи (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.
1.3.2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету Града Вршца за 2019. годину (СЛ.лист града Вршца број 15/2018), правилно је примењена економска класификација приликом планирања средстава за исплату накнада за превоз на посао и са посла, те Градска Библиотека евидентира расходе исплаћиване у новцу на име превоза за запослене на посао и са посла на групи конта 415100- накнаде трошкова за запослене, чиме је неправилност отклоњена. Градска библиотека Вршац у 2019.години не извршава расходе на групи конта 413000 - накнаде у природи, односно не врши куповину месечних карата за запослене .
1.3.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Извод из Одлуке о буџету Града Вршца (СЛ .лист града Вршца број 15/2018), страна 514, позиција 187. и страна 515, аналитички приказ расхода и издатака за индиректног корисника Градска библиотека 2. Картица конта 415112; 3. Копија извода рачуна Градске библиотеке број 20 од 28.02.2019. 4. Копија захтева за плаћање – трансфер средстава од 12.02.2019. 5. Копија обрачуна трошкова превоза у јавном саобраћају; 6. Копија евиденција присутности на раду за месец фебруар; 7. Копија потврде превозника о висини цене месечне карте број 25П/2019 од 30.01.2019. 8. Копија обавештења о поднетој пореској пријави и успешном пријму исте;

		<p>9. Копија извода рачуна Градске библиотеке број 36 од 10.04.2019.</p> <p>10. Копија захтева за плаћање – трансфер средстава од 05.04.2019.</p> <p>11. Копија рекапитулације за исплату превоза за месец март;</p> <p>12. Копија евиденције присутности на раду за месец март;</p> <p>13. Решење о коришћењу годишњег одмора;</p> <p>14. Копија извештаја о привременој спречености за рад - запосленог;</p> <p>15. Копија потврде о наступању привремене спречености за рад – запосленог;</p> <p>16. Копија извештаја о привременој спречености за рад запослене</p> <p>17. Копија потврде о наступању привремене спречености за рад запосленог.</p> <p>18. Захтев за трансфер средстава од 08.07.2019. године за накнаду трошкова превоза за запослене за јул 2019 са обрачуном и потврдом о цени карте предузећа “Ступ Вршац” ад (бр потврде 157П/2019 од 02.07.2019.</p> <p>19. Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави,</p> <p>20. Евиденција о присутности на раду за јул 2019.године</p> <p>21. Захтев за трансфер средстава од 08.07.2019.године за накнаду трошкова превоза за јун 2019. Са списком радника за исплату и евиденцијом о присутности на раду за јун 2019.године.</p> <p>22. Извод број 66 од 09.07.2019. рачуна Градске библиотеке</p> <p>23. Извод број 67 од 10.07.2019. рачуна Градске библиотеке</p> <p>24. Захтев за трансфер средстава за накнаду трошкова превоза за запослене (градски превоз) за мај 2019.са списком радника за исплату и евиденцијом о присутности на раду за мај2019.године.</p> <p>25. Захтев за трансфер средстава за накнаду трошкова за накнаду трошкова превоза запослених (међуградски превоз) са обрачуном трошкова превоза потврдом о цени карте предузећа “Ступ Вршац” ад (бр потврде 132П/2019 од 05.06.2019.) и евиденцијом о присутности на раду у јуну 2019.год</p> <p>26. Обавештење о поднетој пореској пријави,</p> <p>27. Извод број 55. Рачуна Градске библиотеке од 08.06.2019.год.</p> <p>28. Извод број 56. Рачуна Градске библиотеке од 10.06.2019.год.</p> <p>29. Спецификација аналитичких конта главне књиге</p>
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Неправилност 1.4.

1.4.1.	Неправилност	<p>(Напомена 3.1.2.3)</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирање расхода на конту 413151 - Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) наиме 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,</p>
--------	--------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		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.
1.4.2.	Опис мере исправљања	У Одлуци о буџету града Вршца за 2019. годину (СЛ.лист града Вршца број 15/2018) правилно је примењена економска класификација приликом планирања средстава за исплату накнада за превоз на посао и са посла. Културни центар евидентира расходе који се исплаћују у новцу на име превоза за запослене на посао и са посла, на групи конта 415100- накнаде трошкова за запослене. Културни центар Вршац у 2019.години нема у планирана средстава на групи конта 413000- накнаде у натури, па нема ни извршења расхода на овој групи конта.
1.4.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Извод из Одлуке о буџету Града Вршца (СЛ.лист града Вршца број 15/2018), страна 514, позиција 187. и страна 515, аналитички приказ расхода и издатака за индиректног корисника Културни центар. Доказ је приложен уз тачку 1.3.</p> <p>2.Картица конта 415112;</p> <p>3.Копија извода бр. 24 од 14.03.2019. рачуна Културног центра;</p> <p>4. Копија захтева за плаћање – трансфер средстава;</p> <p>5. Копија рекапитулације за исплату;</p> <p>6. Копија обавештења о поднетој пријави.</p> <p>7.Захтев за трансфер средстава из буџета Града Вршца за накнаду трошкова превоза за запослене за јануар 2019. године</p> <p>8.Списак запослених за исплату превоза</p> <p>9.Обавештење о поднетој пореској пријави,</p> <p>10. Извод бр 12 од 08.02.2019.године рачуна Културног центра Вршац,</p> <p>11.Извод бр 13 од 11.02.2019.године рачуна Културног центра Вршац,</p> <p>12. Преглед књиговодственог налога број 60004</p> <p>13. Захтев Културног центра Вршац за трансфер средстава из буџета Града Вршца за накнаду трошкова превоза за запослене за јул 2019. Године(градски превоз)</p> <p>14. Списак запослених за исплату превоза (градски) за јул 2019.год</p> <p>15.Извод бр 69 од 09.08.2019. године, рачуна Културног центра и правдање наменског утрошка средстава</p> <p>16.Захтев Културног центра Вршац за трансфер средстава из буџета Града Вршца за накнаду трошкова превоза запосленима за долазак на посао и и одлазак са</p>

		<p>посла (приградски превоз) 17.Списак запослених за месец јул 2019.године (међуградски) 18.Обавештење о поднетој пореској пријави 19. Списак запослених за исплату градског превоза за јун 2019.године 20.Извод бр.60 од 10.07.2019. године, рачуна Културног центра 20.Преглед књиговодственог налога 60020 21.Преглед књиговодственог налога 60023</p>
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Неправилност 1.5

1.5.1.	Неправилност	<p>(Напомена 3.1.2.9)</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:</p> <p>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.</p>
1.5.2.	Опис мере исправљања	<p>У Одлуци о буџету града Вршца за 2019. годину (СЛ.лист града Вршца број 15/2018), правилно је примењена економска класификација приликом планирања средстава за накнаде за рад члановима комисија и радних тела која су истовремено изабрана, именована постављена и запослена лица. Средства су планирана на позицији 4, економска класификација 416-накнаде запосленима и остали посебни расходи. С тим у вези, у 2019. години расходи за ову намену евидентирају се и исплаћују на групи конта 416-накнаде запосленима и остали посебни расходи, чиме је наведена неправилност отклоњена.</p>
1.5.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Извод из Одлуке о буџету Града Вршца (СЛ.лист града Вршца број 15/2018),страна 496,позиција 4, економска класификација 416- накнаде запосленима и остали посебни</p>

	<p><i>расходи</i></p> <p>2.Решење за пренос средстава бр У018,за рад Комисије за комасацију на подручју Града Вршца,</p> <p>3.Извештај о раду комисије за комасацију пољопривредног земљишта Града Вршца за период 01.01.2019-31.01.2019. године (бр 021-1/2019-II-02/1 од 04.02.2019.)</p> <p>4.Налог за исплату –пренос средстава за период 01. до 31. јануар 2019. године (бр 021-1/2019-II-02/1 од02.02.2019.)</p> <p>Са листом радног ангажовања лица на пословима комасације за јануар 2019.</p> <p>5.Решење за пренос средстава бр У017,за рад Комисије за комасацију на подручју Града Вршца</p> <p>6.Извештај о раду комисије за комасацију пољопривредног земљишта Града Вршца за период 01.12.2018-31.12.2018. године (бр 021-1/2018-II-02/12 од 10.01.2019.)</p> <p>7.Налог за исплату – пренос средстава за период 01. до 31. децембар 2018. године (бр 021-1/2018-II-02/12 од 16. јануар 2019.) са листом радног ангажовања лица на пословима комасације за децембар 2018.</p> <p>8.Картице позиције плана 4, за Конто 416132-накнаде члановима комисија</p> <p>9.Картица позиције плана 8, за Конто 423591.накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија</p> <p>10.Извод бој 57,рачуна Извршење буџета града Вршца 840-14640-52 од 13.03.2019. године, стране 1 и 2,</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Неправилност 1.6

1.6.1.	Неправилност	<p>(Напомена 3.1.2.9)</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:</p> <p>Евидентирање насталих расхода на конту 423591 наиме 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.</p>
1.6.2.	Опис мере исправљања	<p>Скупштина Града Вршца је на седници одржаној 20.12.2018.године усвојила „Правилник о накнадама и трошковима за рад чланова комисија из области пољопривреде Града Вршца“(СЛ лист Града Вршца 15/2018). У правилнику се у члану 3, став 6 наводи да: „Председник, заменик председника и чланови</p>

		<p>стручних тела, који су изабрани, постављени и запослени у органима локалне самоуправе, немају право на накнаду у смислу овог Правилника.“ У складу са усвојеним Правилником, више се не врше исплате накнада за рад члановима комисија из области пољопривреде који су изабрана, постављена и запослена лица у органима Града Вршца. Предузетом мером исправљања,отклоњена је неправилност.</p>
1.6.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. „Правилник о накнадама и трошковима за рад чланова комисија из области пољопривреде Града Вршца“ (Службени лист Града Вршца 15/2018) 2. Решење за пренос средстава из буџета Града Вршца за 2019. годину бр У006 од 09.01.2019. године са Захтевом за исплату накнада за рад Комисије за спровођење јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за период рада у децембру 2018.године 3. Извод број 112, од 16.05.2019.године, рачуна Извршење буџета Града Вршца број 840-14640-52, страна 3 4. Решење за пренос средстава из буџета Града Вршца за 2019. годину бр. У015 од 28.02.2019. године са Захтевом за исплату накнада за рад Комисије за спровођење јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за период рада у јануару 2019.године 5. Извод број 57, рачуна Извршење буџета Града Вршца, страна 3 6. Картице позиције плана 18, за конто 423591- накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, за три лица-члана комисије која нису запослена лица 7. Изјашњење Начелника Градске управе бр:2019-IV-17 од 15.08.2019.

Неправилност 1.7

1.7.1.	Неправилност	<p>(Напомена 3.1.2.9)</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:</p> <p>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</p>
--------	--------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		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.
1.7.2.	Опис мере исправљања	У Одлуци о буџету града Вршца за 2019. годину (СЛ.лист града Вршца број 15/2018) правилно је примењена економска класификација приликом планирања средстава за сузбијање комараца, крпеља и системске дератизације, тако што су средства планирана на позицији 85, економској класификацији 424-специјализоване услуге, у оквиру раздела 5-Градска управа. Почев од јануара 2019. године, ови расходи извршавају се и евидентирају на групи конта 424611-Услуге очувања животне средине.Предузетом мером исправљања, отклоњена је неправилност.
1.7.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Извод из Одлуке о буџету Града Вршца (СЛ.лист града Вршца број 15/2018), страна 499, позиција 85, економска класификација 424- специјализоване услуге 2.Решење за пренос средстава из буџета Града Вршца за 2019, бр. СК80 од 17.05.2019.године 3. фактура бр 19-360-000166 од 10.05.2019.године,предузећа „Еко -Сан“д.о.о са прилозима (налог и извештај) 4.Извод бр 149, од 26.06.2019.године, рачуна Извршење буџета Града Вршца ,страна1 5. Решење за пренос средстава из буџета Града Вршца за 2019, број СК 84 од 30.05.2019.године 6.Фактура „Еко сан“д.о.о., бр 19-360-000171 од 21.05.2019. године са налогом за сузбијање кућних форми комараца (бр501-18/2019-IV-04/6 од 8.маја 2019.) са „Извештајем о изведеном сузбијању кућних форми комараца на територији Града Вршца за 2019.годину“ 7.Извод бр 152 од 01.07.2019. године, за рачун Извршење буџета Града Вршца , страна 1 8.Карица позиције плана 85, за конто 424611-Услуге очувања животне средине

Неправилност 1.8

1.8.1	Неправилност	<p>(Напомена 3.1.2.9)</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:</p> <p>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)</p>
-------	--------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
1.8.2.	Опис мере исправљања	<p>Град Вршац ће приликом израде Предлога одлуке о другом ребалансу буџета за 2019.годину правилно применити економску класификацију приликом планирања расхода за закуп простора-спортских сала и конгресно музичке дворане тако што ће будуће расходе за ове намене планирати на групи конта 421000- закуп имовине и опреме.</p> <p>Према одредбама Закона о буџетском систему у току су радње на припреми буџета за 2020.годину те су већ предузете мере да се приликом израде Одлуке о буџету за 2020.годину правилно искаже план расхода за закуп спортских сала и конгресно музичке дворане. Директни корисник Градска Управа доставио је Одељењу за буџет и финансије, дана 30. августа 2019. године предлог финансијског плана за 2020. годину са пројекцијама за наредне две године, у којем је правилно примењена економска класификација приликом планирања средстава за закуп простора – спортских сала и конгресно музичке дворане, тако што је исте планирала у оквиру групе конта 421-Стални трошкови, Програм 14-Развој спорта и омладине, Програмска активност 0001- Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима.</p>
1.8.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Предлог финансијског плана за 2020 годину директног корисника Градске управе, страна 10.</p> <p>2.Изјашњење начелника Градске управе бр 2019-IV-25 од 23.08.2019. године</p>

Неправилност 1.9

1.9.1.	Неправилност	<p>(напомена 3.1.2.10)</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће :</p> <p>-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.</p>
--------	--------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		Закона о буџетском систему и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
1.9.2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у 2019. години, тако што је Градска управа приликом планирања издатака за израду нове пројектно - техничке документације правилно применила економску класификацију. Одлуком о првом ребалансу буџета града Вршца за 2019 годину (СЛ.лист града Вршца 3/2019) планирана су средства за нову пројектно- техничку документацију, за потребе реализације Пројеката 130100- „Уређење простора око градског базена на вршачком језеру и постављање громобрана“, „на позицији 127, економској класификацији 511-Зграде и грађевински објекти, где се у структури планиранх срдстава, налазе и средства за “ израду пројектне документације за разраду локације отворених базена у спортско-рекреативној зони око језера у Вршцу“. Истовремено и у прегледу планираних набавки, под редним бројем 2.2.10 наводи се да је предмет набавке: „Израда пројектне документације за разраду локације отворених базена у спортско-рекреативној зони око језера у Вршцу“ планиран у буџету, на конту 511-зграде и грађевински објекти,позиција 127. Поступајући у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама, закључен је Уговор о набавци услуге са извршиоцем „Никола Милојевић ПР Архитекта Јагодина“(404-24/2019-IV-09од 19.04.2019. године. Израда пројектне документације је у току.
1.9.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Извод из Одлуке о првом ребалансу буџета града Вршца за 2019. годину (Сл .листа града Вршца бр.3/2019), страна 173, позиција 127,ек.класификација 511-Зграде Грађевински објекти.</p> <p>2. Извод из Прегледа планираних набавки за 2019. годину Град Вршац, страна 7, ред бр 2.2.10</p> <p>3. “Уговор о набавци услуге Израде пројектно техничке документације за разраду локације отворених базена у спортско-рекреативној зони око вршачког језера)“ , број уговора 404-24/209-IV-09 од 19.04.2019. године</p>

Неправилност 1.10

1.10.1.	Неправилност	(напомена 3.1.2.10) На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће: 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.
1.10.2.	Опис мере исправљања	Мера исправљања детаљно је описана у тачки 1.8
1.10.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Докази се налазе уз тачку 1.8</i>

Неправилност 1.11

1.11.1.	Неправилност	(напомена 3.1.2.10) На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће: 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
1.11.2.	Опис мере исправљања	Предузета мера исправљања којом је отклоњена неправилност детаљно је описана по тачком 1.7. (уз неправилност 3.1.2.9.)
1.11.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Докази су приложени уз тачку 1.7</i>

Неправилност 1.12

1.12.1.	Неправилност	(Напомена 3.1.3.1) 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.
---------	--------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1.12.2.	Опис мере исправљања	Предузете мере исправљања детаљно су описане у мерама исправљања неправилности под тачком 1.9 (у вези напомене 3.1.2.10)
1.12.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Докази су приложени уз тачку 1.9</i>

Неправилност 1.13

1.13.1.	Неправилност	(Напомена 3.1.3.1) На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је 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
1.13.2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету Града Вршца за 2019.годину нису планирана средства за капиталне издатке за објекте за потребе образовања. Приликом планирања нових капиталних издатака за објекте за потребе образовања, Градска управа ће у будућем периоду, правилно применити економску класификацију и поступити у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану, тако што ће издатке за ову намену планирати на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти.
1.13.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>1.Изјашњење начелника Градске управе број 2019-IV-18 од 15.08.2019. године</i>

Неправилност 1.14.

1.14.1.	Неправилност	(напомена 3.1.3.2) На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је 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.
1.14.2.	Опис мере исправљања	Директни корисник Градска Управа доставио је Одељењу за буџет и финансије, предлог финансијског плана за 2020. годину са пројекцијама за наредне две године, где наводи да су средства планирана у Програму 5-Пољопривреда и рурални развој, Програмска активност 0001, у оквиру групе конта 426-материјал, чиме је правилно примењена економска класификација приликом планирања средстава за ову намену. Убудуће, противградне ракете неће бити набављане као основно средство. Одлуком о првом ребалансу буџета града Вршца за 2019.годину Нису планирана средства за набавку противградних ракета, те у овој година нема расхода по овом основу.
1.14.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Предлог финансијског плана директног корисника Градска управа, страна 10. Доказ се налази уз неправилност под тачком 1.8. 2. Извод из Одлуке о првом ребалансу буџета града Вршца за 2019.годину (СЛ.лист Града Вршца 3/2019), страна 173,позиција 130. 3. Изјашњење одговорног лица у Градској управи бр.2019-IV-20 од 22.08.2019.године

2) Неправилност број 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.).

Неправилност 2.1

2.1.1.	Неправилност	<p>(Напомена 3.3.3.1)</p> <p>- 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</p>
--------	--------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.
2.1.2.	Опис мере исправљања	<p>Месне заједнице: „Паја Јовановић“, „Жива Јовановић“, Братство-јединство“, „ХП Војвођанска бригада“,“ водиће пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Финансијске извештаје ће састављати у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава</p>

		<p>организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <p>- Културни центар Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <p>- Градска библиотека Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <p>- Туристичка организација Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања .</p>
2.1.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Изјашњење одговорног лица месне заједнице Жива Јовановић број 06-31/19 од 19.07.2019. године;</p> <p>2.Картица конта 231111;</p> <p>3.Изјашњење одговорног лица месне заједнице Паја Јовановић број 03-18/2019 од 19.07.2019. године;</p> <p>4.Картица конта 231111;</p> <p>5.Изјашњење одговорног лица месне заједнице XII</p>

	<p>Војвођанска бригада број 01-54/19 од 19.07.2019. године; 6.Картица конта 231111; 7.Изјашњење одговорног лица месне заједнице Братство – јединство број 156/19 од 19.07.2019. године; 8.Картица конта 231111; 9.Изјашњење одговорног лица Културног центра Вршац број 604 од 08.08.2019. године; 10.Налог за књижење бр. 60001 од 10.01.2019. године; 11.Картица конта 231111; 12.Изјашњење одговорног лица Градске библиотеке Вршац, број 156/2019 од 08.08.2019. године; 13.Картица конта 231111; 14.Изјашњење одговорног лица Туристичке организације Вршац; 15.Картица конта 231111.</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Неправилност 2.2

2.2.1.	Неправилност	<p>(Напомена 3.3.3.1)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 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 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.
--------	--------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.
2.2.2.	Опис мере исправљања	<p>Месне заједнице: „Паја Јовановић“, „Жива Јовановић“, „Братство-јединство“, „ХП Војвођанска бригада“,“ водиће пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Културни центар Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања. - Градска библиотека Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати у складу са Правилником о начину припреме, састављања и

		<p>подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накпада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <p>- Туристичка организација Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накпада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања .</p>
2.2.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Изјашњење одговорног лица месне заједнице Жива Јовановић број 06-31/19 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>2.Преглед књиговодственог налога 50001,(плата за децембар 2018/2.део) и картица конта 231211 –обавезе по основу пореза за плате и додатке, за МЗ Жива Јовановић</p> <p>3.Изјашњење одговорног лица месне заједнице Паја Јовановић број 03-18/2019 од 19.07.2019. године; ;(налази се уз тачку 2.1)</p> <p>4. Преглед књиговодственог налога 50001,(плата за децембар 2018/2.део) и картица конта 231211 –обавезе по основу пореза за плате и додатке, за МЗ Паја Јовановић;</p> <p>5.Изјашњење одговорног лица месне заједнице XII Војвођанска бригада број 01-54/19 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>6.Преглед књиговодственог налога 50001, (плата за децембар 2018/2.део) и картица конта 231211 –обавезе по основу пореза за плате и додатке, за МЗ XII Војвођанска бригада</p> <p>7.Изјашњење одговорног лица месне заједнице Братство – јединство број 156/19 од 19.07.2019. године; ;(налази се уз тачку 2.1)</p> <p>8. Преглед књиговодственог налога 50001, (плата за децембар 2018/2.део) и картица конта 231211 –обавезе по основу пореза за плате и додатке, за МЗ Братство - Јединство</p> <p>9.Изјашњење одговорног лица Културног центра Вршац број 604 од 08.08.2019. године; ;(налази се уз тачку 2.1)</p> <p>10. Преглед књиговодственог налога 60001, (плата за децембар 2018/2.део) и картица конта 231211 –обавезе по основу пореза за плате и додатке, за Културни центар Вршац</p> <p>11.Изјашњење одговорног лица Градске библиотеке Вршац, број 156/2019 од 08.08.2019. године; ;(налази се уз тачку 2.1)</p> <p>12. Преглед књиговодственог налога 50007, (плата за</p>

		<p>децембар 2018/2.део) и картица конта 231211 –обавезе по основу пореза за плате и додатке, за Градску библиотеку</p> <p>13. Изјашењење одговорног лица Туристичке организације 170-а/2019 од 19.07.2019. ;(налази се уз тачку 2.1)</p> <p>14. Преглед књиговодственог налога 60001, (плата за децембар 2018/2.део) и картица конта 231211 –обавезе по основу пореза за плате и додатке, за Туристичку организацију Вршац</p>
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Неправилност 2.3

2.3.1.	Неправилност	<p>(Напомена 3.3.3.1)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 – јединствоизнос 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
--------	--------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>- 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.</p>
2.3.2.	Опис мере исправљања	<p>Месне заједнице: „Паја Јовановић“, „Жива Јовановић“, Братство-јединство“, „XII Војвођанска бригада“,“ водиће пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <p>- Културни центар Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <p>- Градска библиотека Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава</p>

		<p>организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накпада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <p>- Туристичка организација Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накпада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања .</p>
2.3.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Изјашњење одговорног лица месне заједнице Жива Јовановић број 06-31/19 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>2.Картица конта 231311;(МЗ Жива Јовановић)</p> <p>3.Изјашњење одговорног лица месне заједнице Паја Јовановић број 03-18/2019 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>4.Картица конта 231311;(МЗ Паја Јовановић)</p> <p>5.Изјашњење одговорног лица месне заједнице XII Војвођанска бригада број 01-54/19 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>6.Картица конта 231311;(МЗ XII Војвођанска бригада)</p> <p>7.Изјашњење одговорног лица месне заједнице Братство – јединство број 156/19 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>8.Картица конта 231311; (МЗ Братство-јединство)</p> <p>9.Изјашњење одговорног лица Културног центра Вршац број 604 од 08.08.2019. године; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>10.Картица конта 231311; (Културни центар)</p> <p>11.Изјашњење одговорног лица Градске библиотеке Вршац, број 156/2019 од 08.08.2019. године; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>12.Картица конта 231311;(Градска библиотека)</p> <p>13.Изјашњење одговорног лица ТОВ; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>14.Картица конта 231311.(Туристичка организација)</p>

Неправилност 2.4

2.4.1.	Неправилност	<p>(Напомена 3.3.3.1)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 – јединствоизнос 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
--------	--------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>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.</p>
2.4.2.	Опис мере исправљања	<p>Месне заједнице: „Паја Јовановић“, „Жива Јовановић“, Братство-јединство“, „ХП Војвођанска бригада“,“ водиће пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <p>- Културни центар Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <p>- Градска библиотека Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <p>- Туристичка организација Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати у складу са Правилником о начину припреме, састављања и</p>

		<p>подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу наклада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања .</p>
2.4.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Изјашњење одговорног лица месне заједнице Жива Јовановић број 06-31/19 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>2.Картица конта 231411;(МЗ Жива Јовановић)</p> <p>3.Изјашњење одговорног лица месне заједнице Паја Јовановић број 03-18/2019 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>4.Картица конта 231411;(МЗ Паја Јовановић)</p> <p>5.Изјашњење одговорног лица месне заједнице XII Војвођанска бригада број 01-54/19 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>6.Картица конта 231411; (МЗ XII Војвођанска бригада)</p> <p>7.Изјашњење одговорног лица месне заједнице Братство – јединство број 156/19 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>8.Картица конта 231411;(МЗ Братство-јединство)</p> <p>9.Изјашњење одговорног лица Културног центра Вршац број 604 од 08.08.2019. године; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>10.Картица конта 231411;(Културни центар)</p> <p>11.Изјашњење одговорног лица Градске библиотеке Вршац, број 156/2019 од 08.08.2019. године; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>12.Картица конта 231411;(Градске библиотеке)</p> <p>13.Изјашњење одговорног лица ТОВ; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>14.Картица конта 231411.(Туристичке организације)</p>

Неправилност 2.5

2.5.1.	Неправилност	<p>(Напомена 3.3.3.1)</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> -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 XII Војвођанска бригада, у износу који је укупно мањи од хиљаду динара. - 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
--------	--------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.
2.5.2.	Опис мере исправљања	<p>Месне заједнице: „Паја Јовановић“, „Жива Јовановић“, Братство-јединство“, „XII Војвођанска бригада“,“ водиће пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Културни центар Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске

		<p>извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу наккада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <p>- Градска библиотека Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу наккада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <p>- Туристичка организација Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу наккада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања .</p>
2.5.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Изјашњење одговорног лица месне заједнице Жива Јовановић број 06-31/19 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>2.Картица конта 231511 (МЗ Жива Јовановић);</p> <p>3.Изјашњење одговорног лица месне заједнице Паја Јовановић број 03-18/2019 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>4.Картица конта 231511 (МЗ Паја Јовановић);</p> <p>5.Изјашњење одговорног лица месне заједнице XII Војвођанска бригада број 01-54/19 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>6.Картица конта 231511 (МЗ XII Војвођанска бригада);</p> <p>7.Изјашњење одговорног лица месне заједнице Братство – јединство број 156/19 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>8.Картица конта 231511 (МЗ Братство – јединство);</p> <p>9.Изјашњење одговорног лица Културног центра Вршац број 604 од 08.08.2019. године; (налази се уз тачку 2.1)</p>

	<p>10. Картица конта 231511 (Културни центар);</p> <p>11. Изјашњење одговорног лица Градске библиотеке Вршац, број 156/2019 од 08.08.2019. године; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>12. Картица конта 231511 (Градске библиотеке);</p> <p>13. Изјашњење одговорног лица Туристичке организације; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>14. Картица конта 231511 (Туристичке организације)</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Неправилност 2.6

2.6.1.	Неправилност	<p>(Напомена 3.3.3.1)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.
--------	--------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>- 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.</p> <p>-</p>
2.6.2.	Опис мере исправљања	<p>Месне заједнице: „Паја Јовановић“, „Жива Јовановић“, Братство-јединство“, „XII Војвођанска бригада“,“ водиће пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <p>- Културни центар Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <p>- Градска библиотека Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p>

		<p>- Туристичка организација Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу наклада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања .</p>
2.6.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Изјашњење одговорног лица месне заједнице Жива Јовановић број 06-31/19 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1) 2. Налог за књижење бр. 50002 од 10.01.2019. године; (МЗ Жива Јовановић) 3. Картица конта 232111; (МЗ Жива Јовановић) 4. Изјашњење одговорног лица месне заједнице Паја Јовановић број 03-18/2019 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1) 5. Налог за књижење бр. 50002 од 10.01.2019.године; (МЗ Паја Јовановић) 6. Картица конта 232111; (МЗ Паја Јовановић) 7. Изјашњење одговорног лица месне заједнице XII Војвођанска бригада број 01-54/19 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1) 8. Налог за књижење бр. 50002 од 10.01.2019. године; (МЗ XII Војвођанска бригада) 9. Картица конта 232111; (МЗ XII Војвођанска бригада) 10. Изјашњење одговорног лица месне заједнице Братство – јединство број 156/19 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1) 11. Налог за књижење бр. 50002 од 10.01.2019. године; (МЗ Братство – јединство) 12. Картица конта 232111; (МЗ Братство – јединство) 13. Изјашњење одговорног лица Културног центра Вршац број 604 од 08.08.2019. године; (налази се уз тачку 2.1) 14. Налог за књижење 60004 од 31.01.2019. године; (Културни центар) 15. Картица конта 232111; Културни центар) 16. Изјашњење одговорног лица Градске библиотеке Вршац, број 156/2019 од 08.08.2019. године; (налази се уз тачку 2.1) 17. Налог за књижење 50008 од 10.01.2019. године; (Градска библиотека) 18. Картица конта 232111; (Градска библиотека) 19. Изјашњење одговорног лица ТОВ; (налази се уз тачку 2.1) 20. Налог за књижење бр. 60002 од 10.01.2019. године; (Туристичка организација) 21. Картица конта 232111. (Туристичка организација)

Неправилност 2.7

2.7.1.	Неправилност	<p>(Напомена 3.3.3.1)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 – јединствоизнос 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
--------	--------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>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.</p>
2.7.2.	Опис мере исправљања	<p>Месне заједнице: „Паја Јовановић“, „Жива Јовановић“, Братство-јединство“, „XII Војвођанска бригада“,“ водиће пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <p>- Културни центар Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <p>- Градска библиотека Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <p>- Туристичка организација Вршац ће убудуће</p>

		<p>водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу наккада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања .</p>
2.7.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Изјашњење одговорног лица месне заједнице Жива Јовановић број 06-31/19 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1) 2. Картица конта 234111; (МЗ Жива Јовановић) 3. Изјашњење одговорног лица месне заједнице Паја Јовановић број 03-18/2019 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1) 4. Картица конта 234111; (МЗ Паја Јовановић) 5. Изјашњење одговорног лица месне заједнице XII Војвођанска бригада број 01-54/19 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1) 6. Картица конта 234111; (XII Војвођанска бригада) 7. Изјашњење одговорног лица месне заједнице Братство – јединство број 156/19 од 19.07.2019. године; (налази се уз тачку 2.1) 8. Картица конта 234111; (МЗ Братство јединство) 9. Изјашњење одговорног лица Културног центра Вршац број 604 од 08.08.2019. године; (налази се уз тачку 2.1) 10. Картица конта 234111; (Културни центар) 11. Изјашњење одговорног лица Градске библиотеке Вршац, број 156/2019 од 08.08.2019. године; (налази се уз тачку 2.1) 12. Картица конта 234111 (Градска библиотека) 13. Изјашњење одговорног лица Туристичке организације; (налази се уз тачку 2.1) 14. Картица конта 234111. (Туристичка организација)

Неправилност 2.8

2.8.1.	Неправилност	<p>(Напомена 3.3.3.1)</p> <p>- 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</p>
--------	--------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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
2.8.2.	Опис мере исправљања	<p>Месне заједнице: „Паја Јовановић“, „Жива Јовановић“, „Братство-јединство“, „XII Војвођанска бригада“,“ водиће пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Финансијске извештаје ће састављати у складу са Правилником о начину припреме, састављања и</p>

		<p>подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <p>- Културни центар Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <p>- Градска библиотека Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.</p> <p>- Туристичка организација Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања .</p>
2.8.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Изјашњење одговорног лица месне заједнице Жива Јовановић број 06-31/19 од 19.07.2019. године; ; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>2.Картица конта 234211; (МЗ Жива Јовановић)</p>

		<p>3.Изјашњење одговорног лица месне заједнице Паја Јовановић број 03-18/2019 од 19.07.2019. године; ; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>4.Картица конта 234211;(МЗ Паја Јовановић)</p> <p>5.Изјашњење одговорног лица месне заједнице XII Војвођанска бригада број 01-54/19 од 19.07.2019. године; ; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>6.Картица конта 234211; (МЗ XII Војвођанска бригада)</p> <p>7.Изјашњење одговорног лица месне заједнице Братство – јединство број 156/19 од 19.07.2019. године; ; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>8.Картица конта 234211;(МЗ Братство јединство)</p> <p>9.Изјашњење одговорног лица Културног центра Вршац број 604 од 08.08.2019. године; ; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>10.Картица конта 234211;(Културни центар)</p> <p>11.Изјашњење одговорног лица Градске библиотеке Вршац, број 156/2019 од 08.08.2019. године; ; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>12.Картица конта 234211;(Градска библиотека)</p> <p>13.Изјашњење одговорног лица Туристичке организације Вршац; ; (налази се уз тачку 2.1)</p> <p>14.Картица конта 234211.(Туристичка организација)</p>
--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Неправилност 2.9

2.9.1.	Неправилност	(Напомена 3.3.3.1) 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 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.
2.9.2.	Опис мере исправљања	Културни центар Вршац ће убудуће водити пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, финансијске извештаје ће састављати 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, што даље значи да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за децембар месец, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане и укључене у Биланс стања.
2.9.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. <i>Налог за књижење 60000 од 10.01.2019.године</i> 2. <i>Картица конта 232211</i>

3) Неправилност број 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.).

Неправилност 3.1

3.1.1.	Неправилност	<p>(Напомена 3.1) На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.
3.1.2.	Опис мере исправљања	<p>Град Вршац сачинио је шестомесечни консолидовани извештај о извршењу буџета (образац 5), где су приходи и и примања, односно расходи и издаци исказани по изворима финансирања. Град Вршац планира у октобру 2019.године припрему Одлуке о другом ребалансу буџета за 2019. годину, а један од основних разлога за његову припрему, управо је правилна примена буџетске класификације по изворима финансирања код планирања прихода и примања, те расхода и издатака, како би се стекли услови да се и у периодичним извештајима и у годишњем извештају за 2019. годину, што правилније искажу приходи и примања и расходи и издаци, по изворима финансирања.Водиће се рачуна о чињеничном стању код остварења прихода и примања, односно извршења расхода и издатака, до момента добијања налаза ревизора и утврђивања неправилности.</p> <p>Паралелно са предузетим мерама, а имајући у виду да су у току радње на припреми буџета за 2020. годину, Град Вршац је предузео радње да се и у припреми буџета за наредну годину правилно примени буџетска класификација и то почев од „Упутства за припрему буџета Града Вршца за 2020 годину и пројекције за 2012.и 2022. Годину.</p> <p>Одељење за буџет и финансије израдило је и доставило, дана 29. јула 2019. године, свим</p>

		<p>корисницима буџета „Упутство за припрему буџета Града Вршца за 2020 годину и пројекције за 2012.и 2022. годину,“ (бр. СЛ/2019- IV-02/146 од 26.јула 2019.године), у коме се на страни 8, под тачом 5. <i>Смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти</i>, посебно истиче да: „У поступку планирања прихода и примања, односно расхода и издатака, мора се поштовати стандардни класификациони оквир утврђен „Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем “. Поштујући смернице из Упутства, корисници су доставили своје предлоге финансијских планова директном кориснику Градској управи, неопходне за сачињавање предлога финансијског плана директног корисника. Директни корисници: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градско правобранилаштво и Градска Управа , доставили су у року, Одељењу за буџет и финансије своје предлоге финансијских планова за 2020. годину са пројекцијама за наредне две године, са исказаним планом прихода и примања и расхода и издатака, по изворима финансирања.</p>
3.1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1 „Упутство за припрему буџета града Вршца за 2020. годину, са пројекцијама за 2021. и 2022. годину, страна 8 (бр.СЛ/2019-IV-02/146 од 26.07.2019.године)</p> <p>2.Предлог финансисјког плана директног корисника буџета Града Вршца-Скупштина Града , за 2020. годину са порјекцијама за наредне две године (бр.СЛ/2019 од 29.08.2019.године) са доставницом</p> <p>3.Предлог финансисјког плана директног корисника буџета Града Вршца- Градоначелник , за 2020. годину са порјекцијама за наредне две године (бр.СЛ/2019-I-01 од 30.08.2019.године) са доставницом.</p> <p>4. Предлог финансисјког плана директног корисника буџета Града Вршца- Градско веће , за 2020. годину са порјекцијама за наредне две године (бр.СЛ/2019-III-01 од 30.08.2019.године) са доставницом.</p> <p>5. Предлог финансисјког плана директног корисника буџета Града Вршца- Градско правобранилаштво , за 2020. годину са порјекцијама за наредне две године (бр.СЛ/2019 од 30.08.2019.године) са доставницом.</p> <p>6. Предлог финансисјког плана директног корисника буџета Града Вршца- Градска управа, за 2020. годину са порјекцијама за наредне две године (бр.СЛ/2019-IV-01 од 30.08.2019.године) са доставницом.</p> <p>7.Извештај о извршењу буџета(консолидоцани), у периоду од 01.01.2019. године до 30.06.2019.године (образац 5)</p> <p>8.Изјашњење начелника Градске управе број 2019-IV-24 од.23.08.2019.године</p>

Неправилност 3.2

3.2.1.	Неправилност	<p>(Напомена 3.1) На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.
3.2.2.	Опис мере исправљања	<p>ПУ „Чаролија“и Градски Музеј Вршац доставили су директном кориснику Градској управи, периодични Образац 5-извештај о извршењу буџета и то за период 01.01.2019.до 31.03.2019.године, као и за период 01.01.2019. до 30.06.2019, године у којем су унели податке у колону 4 -Износ планираних прихода и примања и одобрених апропријација и тиме отклонили неправилност у периодичним извештајима.</p> <p>У складу са тим, индиректни корисници ПУ „Чаролија“ и Градски музеј Вршац отклониће ову неправилност и приликом израде годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, тако што ће у образац 5 унети податке у колону 4-Износ планираних прихода и примања.</p>
3.2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Извештај о извршењу буџета (образац 5), за период 01.01.2019. до 31.03.2019. године корисника ПУ „Чаролија“ 2. . Извештај о извршењу буџета (образац 5), за период 01.01.2019. до 30.06. 2019. године корисника ПУ „Чаролија 3.Изјашњење директора ПУ „ Чаролија“ (број 964/1-2019. од 05.08.2019.године) 4. Извештај о извршењу буџета (образац 5), за период 01.01.2019. до 31.03.2019. године корисника Градски музеј Вршац,са пропратним актом о достављању 5. Извештај о извршењу буџета (образац 5), за период 01.01.2019. до 30.06.2019. године корисника Градски музеј Вршац,са пропратним актом о достављању 6. Изјашњење одговорног лица Градског музеја, бр 36/30 од 05.08.2019. године.

4) Неправилност број 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.).

Неправилност 4.1

4.1.1.	Неправилност	(Напомена 3.3.2.1) На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је град Вршац у пословним књигама више исказао вредност опреме у износу од 2.542 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 буџетскомрачуноводству.
4.1.2.	Опис мере исправљања	Неправилност која је утврђена налазом ревизије, отклоњена је у 2019. години спровођењем одговарајућих књижења.
4.1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Налог за књижење ИСП-29 Од 17.07.2019. године 2.Картица конта 011281-Опрема за јавну безбедност, за 2019.годину 3.Картица конта 011289-Исправка вредности опреме за јавну безбедност, из 2019. године 4.Картица конта 311112-Опрема, за 2019. годину 5.Картица конта 022235-залихе материјала за очување животне средине из 2019. године 6.Картица конта 311261-Залихе потрошног материјала,из 2019-.године 7.Налог за књижење ИСП-38 од 22.08.2019.године; 8. Картица конта 022235-Залихе материјала за очување животне средине 9.Картица конта 022239-Залихе материјала за посебне намене 10.Кумулативни преглед по контима из 2019.; конто 022239-Залихе материјала за посебне намене

Неправилност 4.2

4.2.1.	Неправилност	(Напомена 3.3.2.1) 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 .
4.2.2.	Опис мере исправљања	Неправилност која је утврђена налазом ревизије, отклоњена је у 2019. години спровођењем одговарајућих књижења.
4.2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Налог за књижење ISP-30 од 17.07.2019. године 2.Картица конта 015114-Водоводна инфраструктура у припреми, из 2019.године 3.Кумулативни преглед из софтвера за основна средства, за конто 015114-Водоводна инфраструктура у припреми 4.Картица конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми, из 2019.године 5.Рачун бр 20/18 од 17.03.2018 године, „Војводинапројект“ А.Д. (I привремена ситуација) 6.Рачун бр.43/18 од 23.04.2018.године „Војводинапројект“ А.Д (II привремена ситуација)

5) Неправилност број 5

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

Неправилност 5.1

5.1.1.	Неправилност	(Напомена 3.3.2.1) На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је - да 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 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.
5.1.2.	Опис мере исправљања	Спроведена су одговарајућа књижења тј. прокњижен правилан обрачун амортизације у помоћној књизи; - Извршене су исправке у главној и помоћној књизи након уочавања неправилности;
5.1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Рекапитулација по контима помоћне књиге; 2. Спецификација аналитичких конта главне књиге стр. 1; 3. Рекапитулација по контима помоћне књиге; 4. Шифарник амортизационих група и изјашњење 5. Картица основног средства конто 011221, шифра 0000100, 6. Картица основног средства конто 011221, шифра 0000236, 7. Картица основног средства конто 011223, шифра 0000010

Неправилност 5.2

5.2.1.	Неправилност	Напомена 3.3.2.1) На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је - да су у главној књизи Дома омладине на синтетичком конту 0111 – Зграде и грађевински објекти евидентирани зграде и грађевински објекти садашње вредности 1.618 хиљада динара, док су у помоћној евиденцији основних средстава евидентирани зграде 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
--------	--------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству</p> <p>- 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.</p>
5.2.2.	Опис мере исправљања	Спроведена су адекватна књижења у помоћној књизи основних средстава и извршено је усаглашавање са главном књигом;
5.2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Реконструкција по контима помоћне књиге; 2. Преглед стања основних средстава; 3. Спецификација аналитичких конта главне књиге стр.1; 4. Реконструкција по контима помоћне књиге

б) Неправилност број 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.).

Неправилност 6.1

6.1.1.	Неправилност	<p>(Напомена 3.3.2.1)</p> <p>На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је</p> <p>-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</p>
--------	--------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		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.
6.1.2.	Опис мере исправљања	-Увећање бруто имовине у износу од 342 хиљаде динара односи се на стварну набавку у току 2018. године у износу од 143 хиљаде и стављање у употребу опреме која је набављена 2017. и 2016. године у износу од 199 хиљада а до тада се налазила у припреми.
6.1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Картица конта 015122; 2. Картица конта 011222; 3. Спецификација аналитичких конта – преглед главне књиге стр.1; 4. Спецификација аналитичких конта – преглед главне књиге – класа 5.

7) Неправилност број 7

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

Неправилност 7.1

7.1.1.	Неправилност	<p>(Напомена 3.3.2.1)</p> <p>На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће код Месне заједнице Шушара:</p> <ul style="list-style-type: none"> - При обрачуну 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 обрачуну 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 обрачуну 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
--------	--------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>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;</p> <p>-Због примене мањих односно већих стопа амортизација од прописаних у 2018.години евидентирана је исправка вредности упословним књигама месне заједнице у мањем износу за 97 хиљада динараодносно у износу од 2.830 хиљада динара, уместо 2.927 хиљада динара, а самим тимје исказана нето садашња вредност у билансу стања у вишем износу за97 хиљада динара, односно у износу од 14.898 хиљада динара, уместо 14.801 хиљада динара што није у складу сачланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>
7.1.2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Месна заједница Шушара је извршила сторнирање погрешног обрачуна амортизације и урадила нови обрачун, у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; - У току је ванредни попис основних средстава месне заједнице Шушара на основу којег ће бити устројена правилна помоћна евиденција, односно помоћна књига основних средстава.
7.1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог за књижење бр. 2 од 02.01.2019. године; 2. Спецификација аналитичких конта – главна књига – преглед након спроведених исправки књижења. 3. Решење о ванредном попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Шушара; 4. Упутство за рад комисија за ванредни попис председника савета месне заједнице Шушара; 5.Изјашњење одговорног лица МЗ Шушара

Неправилност 7.2

7.2.1.	Неправилност	<p>(Напомена 3.3.2.1)</p> <p>На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је код Месне заједнице Влајковац следеће:</p> <p>-При обрачуну амортизације за зграду месне зајднице у 2018.години коришћена стопа амортизације од 2,72% уместо 1,3% и није вршен обрачун амортизације за трибине и свлационице 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;</p> <p>-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.</p>
7.2.2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Месна заједница Влајковац је извршила сторнирање погрешног обрачуна амортизације и урадила нови, у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; - У току је ванредни попис основних средстава месне заједнице Влајковац на основу којег ће бити устројена правилна помоћна евиденција, односно помоћна књига основних средстава.
7.2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог за књижење бр. 2 од 02.01.2019. године; 2. Спецификација аналитичких конта – главна књига стр. 1 – преглед након спроведених исправки књижења. 3. Решење о ванредном попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Влајковац; 4. Упутство за рад комисија за ванредни попис председника савета месне заједнице Влајковац; 5. Изјашњење одговорног лица МЗ Влајковац

Неправилност 7.3

7.3.1.	Неправилност	<p>(Напомена 3.3.2.1)</p> <p>На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је код Месне заједнице Куштиљ следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> - При обрачуна амортизације за установу културу у 2018.години коришћена стопа амортизације од 1,32% уместо 1,5% што није у складу са чланом 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.
7.3.2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Месна заједница Куштиљ је извршила сторнирање погрешног обрачуна амортизације и урадила нови обрачун , у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; - У току је ванредни попис основних средстава месне заједнице Куштиљ на основу којег ће бити устројена правилна помоћна евиденција, односно помоћна књига основних средстава.
7.3.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог за књижење бр. 2 од 02.01.2019. године; 2. Спецификација аналитичких конта – главна књига стр. 1 – преглед након спроведених исправки књижења. 3. Решење о ванредном попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Куштиљ; 4. Упутство за рад комисија за ванредни попис председника савета месне заједнице Куштиљ; 5. Изјашњење одговорног лица МЗ Куштиљ.

Неправилност 7.4

7.4.1.	Неправилност	<p>(Напомена 3.3.2.1)</p> <p>На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је за Месну заједницу Ритишево да је:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при обрачуну амортизације осталих пословних зграда у 2018.години коришћена стопа амортизације од 1,65% уместо 1,3% због чега је евидентирана исправка вредности 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 садашашња вредност у билансу стања за 91 хиљаду динара што није ускладу 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. <p>- 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.</p>
7.4.2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Месна заједница Ритишево је извршила сторнирање погрешног обрачуна амортизације и урадила нови обрачун, у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; - У току је ванредни попис основних средстава месне заједнице Ритишево на основу којег ће бити устројена правилна помоћна евиденција, односно помоћна књига основних средстава.
7.4.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог за књижење бр. 2 од 02.01.2019. године; 2. Спецификација аналитичких конта – главна књига стр. 1 – преглед након спроведених исправки књижења. 3. Решење о ванредном попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Ритишево; 4. Упутство за рад комисија за ванредни попис председника савета месне заједнице Ритишево; 5. Изјашњење одговорног лица МЗ Ритишево.

8) Неправилност број 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).

Неправилност 8.1

8.1.1.	Неправилност	<p>(Напомена 2.1.4 и напомена 3.1)</p> <p>На основу ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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,
8.1.2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none">- Мере које су предузете у исправљању неправилности која се односи се на неправилну примену економске класификације код евидентирања дела расхода и издатака, детаљно су образложене уз тачку 1.- Мере које су предузете у исправљању неправилности која се односи се на неправилну примену буџетске класификације по изворима у моменту извршења детаљно су образложене уз тачку 3.1. <p>-У циљу смањења ризика у целокупном пословању, те ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем буџета и планираних активности, задатака и програма, Град Вршац је успоставио систем финансијског управљања и контроле. Донета је Стратегија управљања ризицима Града Вршца и регистар ризика као и писане процедуре (Листе пословних процеса, Мапа пословних процеса, Документације о систему) из делокруга рада свих организационих јединица. Процедуре се примењују у свакодневном раду, спроводе их сви запослени, односно систем ФУК је уграђен у све послове који се обављају.</p>
8.1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Докази у вези предузетих мера исправљања неправилне економске класификације у евидентирању расхода и издатака, те неправилне примене класификације по изворима финансирања, приложени су уз тачку 1 (од 1.1. до 1.14) и тачку 3.1.</p>

		<p>2. Стратегија управљања ризицима Града Врица и регистар ризика (бр 404-104/2018-IV-09 од 29.01.2019)</p> <p>3. Мапирање процеса- процеси, мапе, процедуре за 14 Одељења и 1 службу у Градској Управи и Кабинету Градоначелника (достављени на електронском читачу података USB)</p> <p>4. Доказ о примени система ФУК-а, на примеру рада по процедури за преузимање обавезе плаћања и трансфер средстава (шифра процедуре ГУ 1.1.-04-05) , У одељењу за буџет и финансије који садржи .образац1 Листа пословних процеса, образац2 – Мапа пословних процеса (ГУ-1.1-04 за пословни процес Управљање консолидованим рачуном трезора и праћење извршења буџета, образац 3- Документација о систему- Процедуре, образац 3-А - Документација о систему процедуре (Верикални преглед); фотокопија странице из Књиге поште и фактура бр.: ЛА 14885 (по кредиту Р0854/15) од 28.08.2019. издата од Unicredit банке, Решење за пренос средстава бр. СС303 од 29.08.2019.године и збирни налог захтева за плаћање са пратећом документацијом (уговор и анекс уговора бр 401-68/2015-1-0 и план отплате; преглед налога прослеђеног електронским путем у платни систем (espp-трезор); извод рачуна извршења буџета бр 204 од 29.08.2019.године, налог за књижење бр.204</p> <p>5. Доказ о примени система ФУК-а, на примеру рада по процедури за планирање , припрему, израду и доношење одлуке о буџету (шифра процедуре ГУ 1.1. 01) , У одељењу за буџет и финансије који садржи : Образац 1 Листа пословних процеса у Одељењу за буџет и финансије, образац 2 Мапа пословних процеса ГУ 1.1-01 за пословни процес Планирање, припрема, израда и доношење одлуке о буџету, образац 3-А - Документација о систему процедуре (Верикални преглед ГУ 1.1-01); Упутство Министарства финансија за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. Годину (бр.401-00-2709/2019-03 од 09.07.2019.год); Пројекција изворних јавних прихода за 2020.годину које администрира одељење ЛПА(Допис бр 98-Н/2019 од 19.07.2019.) Упутство за припрему буџета Града Врица за 2020 годину са пројекцијама за 2021. и 2020 годину (бр СЛ/2019-IV-02/146 од 26.јула 2019.) са доказом о достављању корисницима;Преглед примљених предлога финансијских планова индиректних корисника; предлози финансијских планова директних корисника(Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће, Градско правобранилаштво, Градска управа- предлози фин. Планова директних корисника налазе се уз тачку 3.1)</p>
--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Неправилност 8.2

8.2.1.	Неправилност	<p>На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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
--------	--------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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;
8.2.2.	Опис мере исправљања	Мере исправљања описане су уз тачку 3.1 и уз тачку 3.2.
8.2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Докази за ову тачку приложени су уз тачку 3.1. и тачку 3.2.</i>

Неправилност 8.3.

8.3.1.	Неправилност	<p>(Напомена 3.3.2.2)</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; - 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.
8.3.2.	Опис мере исправљања	Неправилност која је утврђена налазом ревизије, отклоњена је у 2019. години спровођењем одговарајућих књижења.
8.3.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Налог за књижење ИСП-31 2.Картица конта 111911-Учешиће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, из 2019. год – ЈП „Варош“ 3. Картица конта 111911-Учешиће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, из 2019. год – Технолошки парк 4.Збирна картица конта 111911- Учешиће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама из 2019. године 5.Картица конта 311411-Дугорочна домаћа финансијска имовина из 2019. године 6.Одлука о усклађивању одлуке о основању Јавног предузећа за изградњу, развој и уређење града и подручја општине Вршац „Варош“Вршац са законом о јавним предузећима (бр.одлуке 011-034/2013-II-01 од10.06.2013.године 7.Одлука о организовању привредног друштва „ Технолошки парк“ д.о.о. 8.Налог за књижење ОСТ-2 9. Картица конта 111911-Учешиће капитала у домаћим јавним нефинансијским институцијама –ЈП „Вршац“ 10. Одлука о оснивању јавног предузећа за стамбено пословање „Вршац“ Вршац (СЛ лист Општине Вршац број 4/2014 од 08.02.2014.године) 11.Одлука о измени одлуке о оснивању ЈП за стамбено пословање „Вршац“ Вршац СЛ лист 7/2014 од 28.04.2014.год.

Неправилност 8.4

8.4.1.	Неправилност	(Напомена 3.3.2.2) На основу извршене ревизије узорковане 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
--------	--------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>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.</p> <p>- У пословним књигама субјекта сва потраживања од пореских обвезника евидентирана на субаналитичком конту <i>остала краткорочна потраживања</i>, па су иста прецењена за најмање 15.136 хиљада динара, док су за исти износ потцењена <i>спорна потраживања</i>.</p>
8.4.2.	Опис мере исправљања	<p>- Усаглашена је евиденција која се води у помоћној књизи основних средстава са евиденцијом пословног простора коју води Одељење за имовинско правне послове.</p> <p>- Имајући у виду да није донет подзаконски акт којим се ближе уређује вођење ванбилансног пореског рачуноводства, Одељење за локалну пореску администрацију није у могућности да спорна и дубиозна потраживања води ванбилансно.</p> <p>И поред тога спроведени су поступци да се спорна и дубиозна потраживања идентификују и прате.</p> <p>Одељење за локалну пореску администрацију је предузимало мере да потраживања не би постала спорна и дубиозна. У току 2019. године послато је 27 опомена (за рачун 711147 у износу од 291.787,47 динара, за рачун 713122 у износу од 3.464.919,19 динара, за рачун 714431 у износу од 673,50 динара, за рачун 716111 у износу од 1.905.558,48 динара, за рачун 741534 у износу од 66.883,33 динара укупно 5.729.821,97 динара. Од укупног броја издатих опомена 4 обвезника је поднело захтев за одлагање плаћања дугованог пореза. за 9 обвезника је покренут поступак принудне наплате, а остали су платили по издатим опоменама.</p> <p>Урађено је укупно 57 Решења о репрограму. Одељење је у складу са Законским прописима, Закону о пореском поступку и пореској администрацији и Правилником о пореском рачуноводству вршило издвајање и праћење обвезника у циљу избегавања настанка горе наведених ризика.</p> <p>Одељење је на дан 22.07.2019 године извршило праћење и сачинило:</p> <p>-табелу потраживања за рачун 716111-правна</p>

		<p>лица која су обрисана из АПР-а-дуговања по основу комуналне таксе за истицање фирме на дан 22.07.2019. године – укупно 50 обвезника</p> <p>-табелу рачуна 711147-правна лица која која су обрисана из АПР-а-дуговање по основу пореза на земљиште на дан 22.07.2019. године - 2 обвезника</p> <p>-табелу рачуна 713611-правна лица која су обрисана из АПР-а-дуговања по основу пореза на акције на дан 22.07.2019. године -3 обвезника</p> <p>-табелу за рачун 713122-правна лица која су обрисана из АПР-а-дуговања по основу пореза на имовину на дан 22.07.2019. године -16 обвезника</p> <p>-табеларни приказ за рачун 713121-списак дужника чија су потраживања апсолутно застарела – праћење уплата до 22.07.2019. године из разлога што свака уплата намирује најстарији износ дуга -1141 обвезника</p> <p>- табеларни приказ за рачун 716111-списак дужника чија су потраживања апсолутно застарела – праћење уплата до 22.07.2019. године из разлога што свака уплата намирује најстарији износ дуга -262 обвезника</p> <p>-табеларни приказ потраживања од дужника у стечају или ликвидацији са даном 22.07.2019 године и са уплатом извршеном у 2019 години. Укупан број обвезника- 86.</p>
8.4.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.Преглед из помоћне евиденције основних средстава – Картица основних средстава пословног простора за издавање, и Преглед из евиденције одељења за имовинске правне послове за пословни простор који је издат у закуп и за пословни простор који није издат у закуп;</p> <p>2.Изјашњење начелнице Одељења ЛПА број Н- 106/2019 од 22.08.2019.</p> <p>3.Табела потраживања за рачун 716111-правна лица која су обрисана из АПР-а-дуговања по основу комуналне таксе за истицање фирме на дан 22.07.2019. године – укупно 50 обвезника</p> <p>4.Табела рачуна 711147-правна лица која која су обрисана из АПР-а-дуговање по основу пореза на земљиште на дан 22.07.2019. године - 2 обвезника</p> <p>5.Табела рачуна 713611-правна лица која су обрисана из АПР-а-дуговања по основу пореза на акције на дан 22.07.2019. године -3 обвезника</p> <p>6.Табела за рачун 713122-правна лица која су обрисана из АПР-а-дуговања по основу пореза на имовину на дан 22.07.2019. године -16 обвезника</p> <p>7.Табеларни приказ за рачун 713121-списак дужника чија су потраживања апсолутно застарела – праћење уплата до 22.07.2019. године из разлога што свака уплата намирује најстарији износ дуга -1141 обвезника</p> <p>8. Табеларни приказ за рачун 716111-списак дужника чија</p>

	<p><i>су потраживања апсолутно застарела – праћење уплата до 22.07.2019. године из разлога што свака уплата намирује најстарији износ дуга -262 обвезника</i></p> <p><i>9.Табеларни приказ потраживања од дужника у стечају или ликвидацији са даном 22.07.2019 године и са уплатом извршеном у 2019 години.Укупан број обвезника- 86.</i></p> <p><i>10.Опомене број: 433-006/3/2019 и опомена 433-006/19/2019</i></p> <p><i>11.Решења о принудној наплати број: 433-001/1/2019 и 433-007/7/2019</i></p> <p><i>12.Решења о одлагању плаћања дугованог пореза број: 435-004/028/2019 и 435-004/053/2019.</i></p>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ПРИОРИТЕТ 2

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 руководиоца припремања наредног сета финансијских извештаја

9) Неправилност број 9

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за исправљање	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
9.1	(Напомена 3.3.1) 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 усклађу са чланом 2. ст. 2. и 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	Месне заједнице ће извршити попис сопствене имовине и имовине других правних лица која им је дата на коришћење на посебним пописним листама са 31.12.2019. године.	Председници месних заједница савета	Јануар 2020. године
9.2	(Напомена 3.3.1) 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 ће извршити квалитетан и веродостојан попис зграда и грађевинских објеката закључно са 31.12.2019. У току су припремне радње за спровођење свеобухватног пописа.	Председници месних заједница савета	Јануар 2020. године
9.3	(Напомена 3.3.1) 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	Месне заједнице ће извршити квалитетан и веродостојан попис опреме закључно са 31.12.2019. У току су припремне радње за спровођење свеобухватног пописа.	Председници месних заједница савета	Јануар 2020. године

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

1. Изјашњење председника савета месне заједнице Жива Јовановић број 06-32/19 од 19.07.2019. године;
2. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Жива Јовановић;
3. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Жива Јовановић;
4. Изјашњење председника савета месне заједнице Паја Јовановић број 03-19/2019 од 19.07.2019. године;
5. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Паја Јовановић;
6. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Паја Јовановић;
7. Изјашњење председника савета месне заједнице XII Војвођанска бригада број 01-55/19 од 19.07.2019. године;
8. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице XII Војвођанска бригада;
9. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице XII Војвођанска бригада;
10. Изјашњење председника савета месне заједнице Жарко Зрењанин број 134/6 од 19.07.2019. године;
11. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Жарко Зрењанин;
12. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Жарко Зрењанин;
13. Изјашњење председника савета месне заједнице Други октобар број 05-115/19 од 19.07.2019. године;
14. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Други Октобар;
15. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Други Октобар;
16. Изјашњење председника савета месне заједнице Братство - јединство број од 19.07.2019. године;
17. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Братство-јединство;
18. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Братство-јединство;
19. Изјашњење председника савета месне заједнице Павлици број 21-А/2019 од 19.07.2019. године;
20. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Павлици;
21. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Павлици;
22. Изјашњење председника савета месне заједнице Ритишево број 3/2019 од 19.07.2019. године;
23. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Ритишево;
24. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Ритишево;
25. Изјашњење председника савета месне заједнице Војвођанин број 3/2019 од 19.07.2019. године;
26. Изјашњење председника савета месне заједнице Влајковица број 159/2019 од 19.07.2019. године;
27. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Влајковица;
28. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Влајковица;
29. Изјашњење председника савета месне заједнице Куштињ број 10/2019 од 19.07.2019. године;
30. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Куштињ;
31. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Куштињ;
32. Изјашњење председника савета месне заједнице Сочница број 10/2019 од 19.07.2019. године;
33. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Сочница;
34. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Сочница;
35. Изјашњење председника савета месне заједнице Мали Жам број 27/2019 од 19.07.2019. године;
36. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Мали Жам;
37. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Мали Жам;

38. Изјашњење председника савета месне заједнице Уљма број 82/2019 од 19.07.2019. године;
39. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Уљма;
40. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Уљма;
41. Изјашњење председника савета месне заједнице Гуђурица број 04/2019 од 19.07.2019. године;
42. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Гуђурица;
43. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Гуђурица;
44. Изјашњење председника савета месне заједнице Мало Средиште број 3/2019 од 19.07.2019. године;
45. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Мало Средиште;
46. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Мало Средиште;
47. Изјашњење председника савета месне заједнице Јабланка број 06-24/2019 од 19.07.2019. године;
48. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Јабланка;
49. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Јабланка;
50. Изјашњење председника савета месне заједнице Велико Средиште број 27/2019 од 19.07.2019. године;
51. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Велико Средиште;
52. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Велико Средиште;
53. Изјашњење председника савета месне заједнице Загајца број 30/2019 од 19.07.2019. године;
54. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Загајца;
55. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Загајца;
56. Изјашњење председника савета месне заједнице Парта број 17/2019 од 19.07.2019. године;
57. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Парта;
58. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Парта;
59. Изјашњење председника савета месне заједнице Стража број 07-А/2019 од 19.07.2019. године;
60. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Стража;
61. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Стража;
62. Изјашњење председника савета месне заједнице Избиште број 29/2019 од 19.07.2019. године;
63. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Избиште;
64. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Избиште;
65. Изјашњење председника савета месне заједнице Марковац број 10/2019 од 19.07.2019. године и Одлука о потписницима финансијске документације од 07.07.2017. године;
66. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Марковац;
67. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Марковац;
68. Изјашњење председника савета месне заједнице Шушара број 06-11/2019 од 19.07.2019. године;
69. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Шушара;
70. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Шушара;
71. Изјашњење председника савета месне заједнице Ватин број 9/2019 од 19.07.2019. године;
72. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Ватин;
73. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Ватин;

74. Изјашњење председника савета месне заједнице Месић број 21/2019 од 19.07.2019. године;
 75. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Месић;
 76. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Месић;
 77. Изјашњење председника савета месне заједнице Орешац број 2/2019 од 19.07.2019. године;
 78. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Орешац;
 79. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Орешац;
 80. Изјашњење председника савета месне заједнице Потпораћ број 11/2019 од 19.07.2019. године;
 81. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Потпораћ;
 82. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Потпораћ;
 83. Решење о попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Војводиници;
 84. Упутство за рад комисија за попис председника савета месне заједнице Војводиници;

10) Неpravилност број 10

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
10.1	<p>(Напомена 3.3.1)</p> <p>На основу ревизије узорковане документације утврђено је да</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; 	<p>Пре састављања финансијских извештаја за 2019. годину, потраживања за која не постоји уредна документација биће исказана у посебним пописним листама.</p>	<p>начелник Градске управе</p>	<p>Мера исправљања биће предузета приликом пописа новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, тј. у периоду 15.1.2020.-14.2.2020. године.</p>
10.2	<p>(Напомена 3.3.1)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Пописне листе за потраживања за 	<p>Пре састављања финансијских извештаја за 2019. годину, образоваће се посебне</p>	<p>начелник Градске управе</p>	<p>Мера исправљања биће предузета приликом пописа</p>

10.3	која не постоји уредна документација нису образване, као што је захтевано Упутством за рад комисија за попис;	пописне листе за потраживања за која не постоји уредна документација, у складу са Упутством за рад комисија за попис.		новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, тј. у периоду 15.1.2020.-14.2.2020. године.
	(Напомена 3.3.1) -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	Пописом са стањем на дан 31.12.2019. године утврдиће се структура и старост потраживања за дужнике.	начелник Градске управе	Мера исправљања биће предузета приликом пописа новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, тј. у периоду 15.1.2020.-14.2.2020. године.

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

Доказ за тачку 10.1: Писано изјашњење начелника Градске управе бр 2019-IV-21 од 23.8.2019. године,

Доказ за тачку 10.2: Писано изјашњење начелника Градске управе бр 2019-IV-22 од 23.8.2019. године.,

Доказ за тачку 10.3: Писано изјашњење начелника Градске управе бр 2019-IV-23 од 23.8.2019. године.,

11) Неправилност број 11

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
11.1	<p>(Напомена 3.3.1) На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да није извршен попис целокупних обавеза код месних заједница и није извршен попис делаобавеза 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.</p>	<p>- Месне заједнице убудуће ће вршити свеобухватни попис имовине и обавеза који ће садржати све елементе у складу са Правилником о вршењу пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. - ПУ „ Чаролија ће приликом вршења редовног годишњег пописа за 2019. годину, пописати сва потраживања и обавезе које се односе на 2019. годину. - Градска библиотека Вршац ће убудуће, вршити свеобухватни попис имовине и обавеза који ће садржати све елементе у складу са Правилником о вршењу пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. -Културни центар Вршац ће убудуће вршити свеобухватни попис имовине и обавеза који ће садржати све елементе у складу са Правилником о вршењу пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. -Туристичка организација Вршац ће убудуће, вршити свеобухватни попис имовине и обавеза који ће садржати све елементе у складу са Правилником о вршењу пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>-Лица одговорна за предузимање мера исправљања у свих 28 месних заједница су Председници савета Месних Заједница . - Лице одговорно за предузимање мера исправљања у ПУ „Чаролија је директор установе , Лице одговорно за предузимање мера исправљања у градској библиотеци Вршац је директор установе</p>	<p>Јануар 2020. године</p>
			<p>- Лице одговорно за предузимање мера исправљања у Културном Центру Вршац је директор установе -Лице одговорно за предузимање мера исправљања у Туристичкој организацији Вршац је директор</p>	

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

1. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 157/19 од 19.07.2019. године (МЗ Братско –јединство)
2. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 05-115/19 од 19.07.2019. године (МЗ Други октибар)
3. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 04/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Гудурица)
4. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 29/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Избиштите)
5. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 06-24/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Јабланка)
6. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 10/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Куштилъ)
7. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 27/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Мали Жам)
8. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 3/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Мало Средиште)
9. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 10/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Марковац)
10. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 21/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Месић)
11. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 2/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Орешац)
12. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 03-19/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Паја Јовановић)
13. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 21-А/19 од 19.07.2019. године (МЗ Павлић)
14. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 11/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Потпорањ)
15. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 3/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Ритишево)
16. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 10/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Сочница)
17. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 07-А/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Стража)
18. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 06-11/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Шушара)
19. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 82/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Уљма)
20. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 9/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Вапин)
21. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 27/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Велико Средиште)
22. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 159/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Влајковац)
23. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 3/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Војводици)
24. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 01-55/19 од 19.07.2019. године (МЗ XII Војвођанска бригада)
25. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 30/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Загајца)
26. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 134/6 од 19.07.2019. године (МЗ Жарко Зрењанин)
27. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 06-32/19 од 19.07.2019. године (МЗ Жива Јовановић)
28. Изјашњење председника савета месне заједнице бр. 17/2019 од 19.07.2019. године (МЗ Парта)
29. Изјашњење одговорног лица ПУ „Чаролија“ бр 965/1-2019 од 05.08.2019. године
30. Изјашњење одговорног лица Градске библиотеке бр 157/2019 од 08.08.2019. године
31. Изјашњење одговорног лица Културног центра Вришац , бр 603 од 08.08.2019. године
32. Изјашњење одговорног лица Туристичке организације Вришац, бр169-а/2019 од 19.07.2019. године

-(изјашњења од 1-32 приложена су уз тачку 9.1)

33. Решење о попису и образовању комисије за попис у Градској библиотеци
 34. Упутство за рад комисије за попис у Градској библиотеци
 35. Решење о попису и образовању комисије за попис у Културном центру Вршац
 36. Упутство за рад комисија за попис у Културном центру
 37. Решење о попису и образовању комисије за попис у Дому омладине
 38. Упутство за рад комисија за попис у Дому омладине
 39. Решење о попису и образовању комисије у Туристичкој организацији Вршац
 40. Упутство за рад комисија за попис у Туристичкој организацији
- (-Решења о попису и образовању комисије за попис код Месних заједница као и Упутства за рад комисија за попис код Месних заједница приложени су као докази уз тачку 9.1.)

ПРИОРИТЕТ 3

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

12) Неправилност број 12

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<p>(Напомена 3.3.1) На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:</p> <p>- 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);</p>	<p>Формирана је Радна група, Одлуком начелника Градске Управе, у складу са чланом 37 став 2 Одлуке о организацији Градске Управе (СЛ. Лист Града Вршца бр.20/2016 од 21.12.2016.године) са задатком утврђеним у Решењу о формирању.Радна група извршила је анализу непокретности-гараже које се налазе у пословним књигама града Вршца и упоредила их са пописним листама и утврдила чињенично стање на терену, упоредила је пословни простор наведен у пословним књигама Града Вршца са пословним простором наведеним у пописним листама. Предметно земљиште је евидентирано у пописним листама комисије за попис имовине, а на основу извештаја наведене комисије, биће евидентирана у пословним књигама Града Вршца. Што се тиче квадратуре наведених непокретности, радна група утврдиће чињенице везане за разграничење заједничке својине, односно, својине власника посебних делова зграда и јавне својине Града Вршца. Пословне књиге ће се средити у складу са пописом из 2018. године како би се испавно започело са пописом за 2019. годину. Приликом пописа за 2019. годину, поступиће се у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (СЛ.лист РС 33/2015). Радна група је проширила своје активности и утврдила имовину других и посебно је евидентирала. На основу тог посла, исте ће бити уписане у посебне пописне листе. Ради се згради културе на парцели бр. 4498/1 КО Вршац у Стеријиној улици број 62 у површини од 866м2, као и о згради која се налази на парцели</p>	<p>Начелник Градске управе</p>	<p>Март 2020</p>

		бр.4550 КО Вршац у улици Жарка Зрењанина бр.21 у површини од 515м2. Обе зграде су својина Републике Србије.Поступком јавне набавке биће ангажован проценитељ који ће утврдити вредности непокретности у јавној својини града Вршца.	
--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

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

1. *Решење о образовању Радне групе за утврђивање стварног чињеничног стања имовине у јавној својини Града Вршца (бр.решења 02-26/2019-IV од 25.05.2019.године)*
2. *Информација о утврђеном чињеничном стању за гараже*
3. *Информација о утврђеном чињеничном стању за пословни простор*
4. *Подаци катастра непокретности, инфо:katastar.rgz.gov.rs/knWebPublic од 21.08.2019.године*
5. *Извод из Одлуке о првом ребалансу буџета Града Вршца за 2019. годину (Сл лист града Вршца 3/2019), страна163, позиција 42, економска класификација 423-Услуге по уговору.*
6. *Изјашњење начелника Градске управе 2019-IV-25 од 23.08.2019.*

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

Градоначелник

Драгана Митровић



(попис)

