



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА ВРШЦА**

**Број: 400-245/2018-04
Београд, 10. јануар 2019. године**

Садржај

1. УВОД.....	9
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	10
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	10
2.1.1. Неправилна примена организационе класификације расхода.....	10
2.1.1.1. Опис неправилности	10
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.1.3. Природа мере исправљања	11
2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања.....	11
2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	11
2.1.1.6. Оцена мера исправљања	12
2.1.2. Неправилна примена функционалне класификације расхода	12
2.1.2.1. Опис неправилности	12
2.1.2.2. Мере исправљања.....	12
2.1.2.3. Природа мере исправљања	12
2.1.2.4. Период предузимања мере исправљања.....	12
2.1.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	12
2.1.2.6. Оцена мера исправљања	12
2.1.3. Неправилна примена економске класификације расхода и прихода.....	12
2.1.3.1. Опис неправилности	12
2.1.3.2. Мере исправљања.....	13
2.1.3.3. Природа мере исправљања	17
2.1.3.4. Период предузимања мере исправљања.....	17
2.1.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	17
2.1.3.6. Оцена мера исправљања	18
2.1.4. Помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.....	18
2.1.4.1. Опис неправилности	18
2.1.4.2. Мера исправљања.....	18
2.1.4.3. Природа мере исправљања	18
2.1.4.4. Период предузимања мере исправљања.....	18
2.1.4.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	19
2.1.4.6. Оцена мера исправљања	20
2.1.5. Евиденција основних средстава која се води у помоћној књизи основних средстава Предшколске установе „Чаролија“ није усаглашена са евиденцијом која се води у главној књизи.....	20

2.1.5.1. Опис неправилности	20
2.1.5.2. Мера исправљања	20
2.1.5.3. Природа мере исправљања	20
2.1.5.4. Период предузимања мере исправљања.....	20
2.1.5.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	20
2.1.5.6. Оцена мера исправљања	20
2.1.6. Биланс стања - у главним књигама седам индиректних буџетских корисника града Вршца, на финансијским картицама конта 252100-Обавезе према добављачима евидентиран је „дуговни салдо“	20
2.1.6.1. Опис неправилности	20
2.1.6.2. Мера исправљања	21
2.1.6.3. Природа мере исправљања	21
2.1.6.4. Период предузимања мере исправљања.....	21
2.1.6.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	21
2.1.6.6. Оцена мера исправљања	22
2.1.7. Биланс стања - у главним књигама индиректних буџетских корисника мање су евидентирани обавезе на дан 31.12.2017.године	22
2.1.7.1. Опис неправилности	22
2.1.7.2. Мера исправљања	23
2.1.7.3. Природа мере исправљања	23
2.1.7.4. Период предузимања мере исправљања.....	23
2.1.7.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	23
2.1.7.6. Оцена мера исправљања	24
2.1.8. Биланс стања - нефинансијска имовина је исказана мање у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2017. години	24
2.1.8.1. Опис неправилности	24
2.1.8.2. Мере исправљања	24
2.1.8.3. Природа мере исправљања	24
2.1.8.4. Период предузимања мере исправљања.....	24
2.1.8.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	25
2.1.8.6. Оцена мера исправљања	25
2.1.9. Биланс стања - део имовине који је исказан у Билансу стања града Вршца на дан 31.12.2017. године, исказан је као нефинансијска имовина у припреми, а имовина се користи	26
2.1.9.1. Опис неправилности	26
2.1.9.2. Мера исправљања	26
2.1.9.3. Природа мере исправљања	26

2.1.9.4. Период предузимања мере исправљања.....	26
2.1.9.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	26
2.1.9.6. Оцена мера исправљања	26
2.1.10. Биланс стања - више је исказана вредност издвојених новчаних средстава и акредитива, осталих новчаних средстава, разграничених плаћених расхода и издатака, жиро и текућих рачуна и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања	26
2.1.10.1. Опис неправилности	26
2.1.10.2. Мера исправљања	26
2.1.10.3. Природа мере исправљања	26
2.1.10.4. Период предузимања мере исправљања.....	26
2.1.10.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета...	27
2.1.10.6. Оцена мера исправљања	27
2.1.11. Није успостављена равнотежа између имовине и њених извора.....	27
2.1.11.1. Опис неправилности	27
2.1.11.2. Мере исправљања	28
2.1.11.3. Природа мере исправљања	28
2.1.11.4. Период предузимања мере исправљања.....	28
2.1.11.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета...	28
2.1.11.6. Оцена мера исправљања	29
2.1.12. Биланс стања – не евидентирана имовина града Вршца – Приоритет II	29
2.1.12.1. Опис неправилности	29
2.1.12.2. Мера исправљања	29
2.1.12.3. Природа мере исправљања	29
2.1.12.4. Период у којем се планира предузимање мере исправљања.....	29
2.1.12.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета...	29
2.1.12.6. Оцена мера исправљања	29
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	30
2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода на име плата, додатака, накнада запослених и на име социјалних доприноса на терет послодавца супротно важећим законским и другим прописима	30
2.2.1.1. Опис неправилности	30
2.2.1.2. Мера исправљања	30
2.2.1.3. Природа мере исправљања	30
2.2.1.4. Период предузимања мере исправљања.....	30
2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	30
2.2.1.6. Оцена мера исправљања	31

2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака, а да правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима	31
2.2.2.1. Опис неправилности	31
2.2.2.2. Мера исправљања	32
2.2.2.3. Природа мере исправљања	33
2.2.2.4. Период предузимања мере исправљања.....	34
2.2.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	34
2.2.2.6. Оцена мера исправљања	35
2.2.3. Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације	35
2.2.3.1. Опис неправилности	35
2.2.3.2. Мера исправљања	35
2.2.3.3. Природа мере исправљања	36
2.2.3.4. Период предузимања мере исправљања.....	36
2.2.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	36
2.2.3.6. Оцена мера исправљања	36
2.2.4. Преузимање обавезе и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке	36
2.2.4.1. Опис неправилности	36
2.2.4.2. Мера исправљања	36
2.2.4.3. Природа мере исправљања	37
2.2.4.4. Период предузимања мере исправљања.....	37
2.2.4.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	37
2.2.4.6. Оцена мера исправљања	37
2.2.5. Преузимање обавеза и извршавање расхода суфинансирања програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза а да је правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима	37
2.2.5.1. Опис неправилности	37
2.2.5.2. Мере исправљања	38
2.2.5.3. Природа мере исправљања	38
2.2.5.4. Период предузимања мере исправљања.....	38
2.2.5.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	39
2.2.5.6. Оцена мера исправљања	39
2.2.6. Преузимање обавезе и извршавање расхода и издатака без валидне документације о насталој пословној промени	39
2.2.6.1. Опис неправилности	39
2.2.6.2. Мере исправљања	40
2.2.6.3. Природа мере исправљања	40

2.2.6.4. Период предузимања мере исправљања.....	41
2.2.6.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета....	41
2.2.6.6. Оцена мера исправљања	41
2.2.7. Укупни приходи и примања у 2017.години су остварени за 15% мање у односу на план.....	41
2.2.7.1. Опис неправилности	41
2.2.7.2. Мера исправљања.....	41
2.2.7.3. Природа мере исправљања	42
2.2.7.4. Период предузимања мере исправљања.....	42
2.2.7.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузет:	42
2.2.7.6. Оцена мера исправљања	42
2.2.8. Неуплаћивање јавних прихода на прописне рачуне за уплату јавних прихода	42
2.2.8.1. Опис неправилности	42
2.2.8.2. Мера исправљања.....	43
2.2.8.3. Природа мере исправљања	44
2.2.8.4. Период предузимања мере исправљања.....	44
2.2.8.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	44
2.2.8.6. Оцена мера исправљања	45
2.2.9. Недовољно уплаћивање јавних прихода на рачуне за уплату јавних прихода.....	45
2.2.9.1. Опис неправилности	45
2.2.9.2. Мера исправљања.....	45
2.2.9.3. Природа мере исправљања	46
2.2.9.4. Период предузимања мере исправљања.....	46
2.2.9.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	46
2.2.9.6. Оцена мера исправљања	46
2.2.10. Наплата прихода на име одлука о увођењу месног самодоприноса које су престале да важе.....	46
2.2.10.1. Опис неправилности	46
2.2.10.2. Мера исправљања.....	47
2.2.10.3. Природа мере исправљања	48
2.2.10.4. Период предузимања мере исправљања.....	48
2.2.10.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета... ..	48
2.2.10.6. Оцена мера исправљања	48
2.2.11. Неправилности везане за Одлуку о буџету града Вршца	48
2.2.11.1. Опис неправилности	48
2.2.11.2. Мера исправљања.....	49

2.2.11.3. Природа мере исправљања	51
2.2.11.4. Период предузимања мере исправљања.....	51
2.2.11.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета... 51	
2.2.11.6. Оцена мера исправљања	52
2.2.12. Непотпуно успостављен систем интерних контрола	52
2.2.12.1. Опис неправилности	52
2.2.12.2. Мера исправљања.....	59
2.2.12.3. Природа мере исправљања	66
2.2.12.4. Период предузимања мере исправљања.....	69
2.2.12.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.. 70	
2.2.12.6. Оцена мера исправљања	77
2.2.13. Делимичан попис имовине и обавеза- Приоритет II.....	77
2.2.13.1 Опис неправилности	77
2.2.13.2. Мера исправљања.....	77
2.2.13.3. Природа мере исправљања	78
2.2.13.4. Период у којем се планира предузимање мере исправљања.....	78
2.2.13.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета... 78	
2.2.13.6. Оцена мера исправљања	78
3. МИШЉЕЊЕ	78

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Вршца за 2017. годину број: 400- 245/2018-04 од 14. септембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:
приказујемо неправилности/несврсисходности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
➤ резимирамо предузете мере исправљања и
➤ дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна примена организационе класификације расхода

2.1.1.1. Опис неправилности

1. Организациона класификација

У Одлуци о буџету града Вршца за 2017. годину неправилно је примењена организациона класификација у укупном износу од 13.139 хиљада динара јер су код директног корисника:

- Градске управе, планирана су средства за финансирање редовног рада политичких странака, раздео 4, програм 15-Локална самоуправа, програмска класификација 0602, програмска активност 0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина, у износу од 1.150 хиљада динара, позиција 39., економска класификација 481-Дотације невладиним организацијама, финансирање политичких странака-редован рад, иако наведено није у надлежности ДКБС Градске управа, већ у надлежности Скупштине града. Ове расходе је требало утврдити у оквиру Раздела 1. Скупштина града, као директног корисника средстава града Вршца, у чијој надлежности је, у складу са чланом 32. Закона о локалној самоуправи (Напомена 4.)

- Градоначелника и Градског већа планирана су средства и то: 713 хиљада динара на групи 421-Стални трошкови (закуп осталог пословног простора) и 809 хиљада динара на групи 423-Услуге по уговору (428 хиљада динара за услуге информисања јавности; 30 хиљада динара за услуге рекламе и пропаганде и 351 хиљада динара за остале опште услуге), иако наведено није у надлежности ДКБС Градоначелник и Градско веће, већ у надлежности Градске управе. Ове расходе је требало утврдити у оквиру Раздела 4. Градска управа, као директног корисника средстава града Вршца, у чијој надлежности је, у складу са чланом 52. Закона о локалној самоуправи, између осталог, извршавање одлука и других аката Скупштине града, Градоначелника и Градског већа и извршавање закона и других прописа чије је извршавање поверено граду (Напомена 4.)

- Градске управе већа су планирана и извршена средства за накнаде члановима комисија и радних тела -образованих од Скупштине града Вршца или Градоначелника у износу од 10.467 хиљада динара са Раздела 4 – Градска управа. Ове расходе је требало утврдити у оквиру Раздела Скупштине града Вршца или Градоначелника (Напомена 5.1.3.10.).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Неправилно примењена организациона класификација из 2017. године је исправљена:

У 2018. години, години ревизије исправљена је неправилност што је наведено и у „Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Града Вршца за 2017. годину“, У Прилогу 1 Резимеа налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, у оквиру тачке 5. Мере предузете у поступку ревизије, под редним бројем 11, на страни 20 .Резимеа:“ У Одлуци о буџету града Вршца за 2018. годину правилно је примењена организациона класификација приликом планирања средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката, тако што су ова средства планирана

код ДКБС Скупштина Града, на економској класификацији 481- дотације невладиним организацијама.“

У предлог Одлуке о буџету града Вршца за 2019. годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком бр 06.2-23/2018-III-01 од 13.12.2018. године, а који ће бити разматран на седници Скупштине Града Вршца заказаној за 20. 12. 2018. године, нису планирана средства за закуп осталог и пословног простора код директних корисника Градоначелника и Градског Већа, већ су та средства планирана у оквиру Раздела 5 - Градска Управа, Програм 15 (0602) - локална самоуправа, програмска активност 0001- функционисање локалне самоуправе и градских општина, на функцији 130, позицији 40, економској класификацији 421- стални трошкови. У предлогу Одлуке о буџету града Вршца за 2019. Годину, средства за услуге информисања јавности, услуге рекламе и пропаганде нису планирана у оквиру раздела Градоначелник, већ у Оквиру Раздела 5 - Градска Управа, на позицији 42, економској класификацији 423-услуге по уговору (страна 11. Предлога Одлуке о буџету Града Вршца за 2019.годину).

У предлогу Одлуке о буџету Града Вршца за 2019. годину накнаде члановима и комисија и других радних тела образованих од стране Скупштине Града Вршца планиране су код директног корисника Скупштина Града - раздео 1, Програм 16 (2101) - Политички систем локалне самоуправе, Програмска активност 0001- функционисање скупштине, на позицији 8, економска класификација 423-Услуге по уговору (страна 10. Предлога Одлуке о буџету Града Вршца за 2019.годину)

У предлогу Одлуке о буџету Града Вршца за 2019. годину, накнаде члановима и комисија и других радних тела образованих од стране Градоначелника, планиране су код директног корисника Градоначелник – раздео 2, Програм 16 (2101) - Политички систем локалне самоуправе, Програмска активност 0002-Функционисање извршних органа, функција 111, позиција 18, економска класификација 423-услуге по уговору (страна 10. Предлога Одлуке о буџету Града Вршца за 2019.годину)

2.1.1.3. Природа мере исправљања

Иницирано је отклањање неправилности. Надлежни орган за отклањање неправилности је Скупштина Града.

2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2018.године.

2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

(1) *Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Града Вршца за 2017. годину“. Прилог 1 Резимеа налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије тачка 5. Мере предузете у поступку ревизије, под редним бројем 11, на страни 20 .Резимеа: “ У Одлуци о буџету града Вршца за 2018.годину правилно је примењена организациона класификација приликом планирања средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката, тако што су ова средства планирана код ДКБС Скупштина Града, на економској класификацији 481- дотације невладиним организацијама.“*

(2) *Предлог Одлуке о буџету града Вршца за 2019. годину утврђен закључком Градског Већа број: 06.2-23/2018-III-11-01, од 13.12.2018. године, на страни 11, позиција 40 и 42;*

(3) Предлог Одлуке о буџету града Вршца за 2019. годину утврђен закључком Градског Већа број: 06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018. године страна 10, позиције 8 и 18.

2.1.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Неправилна примена функционалне класификације расхода

2.1.2.1. Опис неправилности

Функционална класификација

Код директног корисника буџетских средстава-Градска управа, раздео 4, глава 4.01, програм 15-Локална самоуправа, функција 130-Опште услуге, програмска активност 0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина, позиција 33, економска класификација 423-Услуге по уговору планирана су средства за набавку дечјих ауто седишта-безбедност саобраћаја у износу од 2.000 хиљада динара и на позицији 34, економска класификација 424-Специјализоване услуге, планирана су средства за Програм Савета за безбедност саобраћаја у износу од 1.800 хиљада динара, уместо да су наведена средства планирана у оквиру функције 360-Јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 4.).

2.1.2.2. Мере исправљања

У предлогу Одлуке о буџету града Вршца за 2019. годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком број: 06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018, правилно је примењена функционална класификација приликом планирања средстава за програм Савета за безбедност саобраћаја, тако што су средства планирана на функцији 360-јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту, на страни 13, позиције од 89, 90,91 и 93.

2.1.2.3. Природа мере исправљања

Иницирано је отклањање неправилности. Надлежни орган за отклањање неправилности је Скупштина Града.

2.1.2.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2018.години.

2.1.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1) Предлог Одлуке о буџету града Вршца за 2019. годину утврђен закључком Градског Већа бр 06.2-23/2018-III-11-01, од 13.12.2018 страна 13, позиције 89,90,91 и 93.

2.1.2.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Неправилна примена економске класификације расхода и прихода

2.1.3.1. Опис неправилности

Економска класификација

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 77.416хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 77.416хиљада динара чији се ефекти због међусобног

потирања нису одразили на коначни резултат пословања града Вршца за 2017. годину (Напомена 5.1.3.3., 5.1.3.7., 5.1.3.8., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.12., 5.1.3.13. и 5.1.4.6.);

Приходи и примања су у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 16.148 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 16.148 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања града Вршца за 2017. годину (Напомена 5.1.1. и 5.2.).

2.1.3.2. Мере исправљања

Група конта 413-накнаде у натури

Налазом ревизије утврђено је да је индиректни корисник ПУ “Чаролија” више евидентирала и исказала на групи конта 413100- накнаде у натури (превоз на посао и посла) маркица износ од 130 хиљада динара, а за исти износ мање исказала на групи конта 415100-накнаде трошкова за запослене. ПУ, Чаролија,, ће, као ревидирани субјект, предузете мере исправљања за ову неправилност приказати у свом одазивном извештају.

Код Културног центра налазом ревизије је утврђено да је износ од 265 хиљада динара више евидентиран и исказан на групи конта 413100-накнаде у натури, а за исти износ мање је исказано на групи конта 415100-накнаде трошкова за запослене.Предузета је мера исправљања тако што су у Предлогу Одлуке о буџету града Вршца за 2019.годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком бр 06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018.године, на страни 28 планирана у оквиру Раздела 5. главе 5.04 -Установе културе, функција 820, позиција 187, економска класификација 415-накнаде за запослене, средства за долазак и одлазак са посла која се исплаћују у новцу , а што се ближе види у аналитичком приказу расхода и издатака који следи испод главе 5.04, на страни 29 Предлога одлуке о буџету Града Вршца за 2019.

Група конта 417- посланички додатак

Код Скупштине Града, неправилност исказана у ревизорском извештају да су месечне накнаде одборницима и накнаде за присуство седницама Скупштине града, те обавезе по основу пореза на обрачунате и исплаћене накнаде у износу од 7.917 динара неправилно исказане на синтетичком конту 417-посланички додатак, отклоњена је у години ревизије што је наведено у „Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Града Вршца за 2017. годину“, У Прилогу 1 Резимеа налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, у оквиру тачке 5.Мере предузете у поступку ревизије, под редним бројем 10, на страни бр.20 Резимеа.

Група конта 421-Стални трошкови

Код Градске управе исказана је ревизорском извештају неправилност да су стални трошкови прецењени у износу од 625 хиљада , а да су расходи на групи 463-трансфери осталим нивоима власти потцењени.Ова неправилност отклоњена је у Предлогу Одлуке о буџету Града Вршца за 2019. годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком бр 06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018.године, тако што су средства за текуће расходе за неколико основних школа у којима је организован предшколски припремни програм , планирана у оквиру групе конта 463- Трансфери осталим нивоима власти, на страни 14, позиција 96, ек.класификација 4631-текући трансфери осталим нивоима власти.

Код Градске управе исказана је ревизорском извештају неправилност да су расходи за летње одржавање путева и улица и одржавање хоризонталне саобраћајне сигнализације у износу од 14.632 хиљаде динара прецењени на конту 421-стални

трошкови, и у истом износу подцењени на групи конта 425-текуће поправке и одржавања. Ова неправилност отклоњена је у Предлогу Одлуке о буџету Града Вршца за 2019. годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком бр 06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018. године, тако што су средства за ове намене планирана у оквиру групе конта 425- текуће поправке и одржавања, на страни 13, позиција 92, у оквиру Програма 7 – Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре, Програмска активност 0002-Управљање и одржавања саобраћајне инфраструктуре.

Група конта 423- Услуге по уговору

Код Градске управе исказана је у ревизорском извештају неправилност да су расходи за производњу медијских садржаја за остваривање јавног интереса у области јавног информисања прецењени за износ од 17.720 хиљада динара на синтетичком конту 423500- Стручне услуге, док су расходи за исти износ подцењени на синтетичком конту 424900-остале специјализоване услуге. Ова неправилност је отклоњена у Предлогу Одлуке о буџету Града Вршца за 2019. годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком бр 06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018., тако што су средства за ове намене планирана на страни 12, на позицији 77, економској класификацији 424-Специјализоване услуге.

Код Градске управе исказана је у ревизорском извештају неправилност да су расходи за накнаде члановима комисија и радних тела која су истовремено изабрана, именована, постављена лица у органима града неправилно извршени, тако што су расходи на групи конта 423-Услуге по уговору прецењени за износ од 6.055 хиљада динара, док су за исти износ подцењени расходи на групи конта 416-накнаде запосленима и остали посебни расходи. Ова неправилност отклоњена је у Предлогу Одлуке о буџету Града Вршца за 2019. годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком број: 06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018. године, тако што су средства за накнаде за рад члановима комисија и радних тела лицима која су истовремено изабрана, именована, постављена и запослена лица у органима града планирана на страни бр 10, на позицији 4, економска класификација 416-Накнаде запосленима и остали посебни расходи.

Група конта 424- Специјализоване услуге

Код Градске управе исказана је у ревизорском извештају неправилност да су расходи за услуге сузбијања комараца, крпеља и системске дератизације погрешно евидентирани, тако што су расходи на групи конта 423500-Стручне услуге прецењени у износу од 15.989 хиљада динара и у истом износу подцењени на групи конта 424600-Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге. Ова неправилност отклоњена је у Предлогу Одлуке о буџету Града Вршца за 2019. годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком број: 06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018. године, тако што су средства за услуге сузбијања комараца планирана на позицији 85, економској класификацији 424-Специјализоване услуге, страна 13.

Код Градске управе исказана је неправилност да расход преноса средстава спортским организацијама погрешно евидентиран у износу од 4.410 хиљада, тако што су расходи на синтетичком конту 424200 Услуге образовања, културе и спорта прецењени за износ од 4.410 хиљада, док су за исти износ подцењени расходи на синтетичком конту 481900 –дотације осталим непрофитним институцијама. Ова неправилност отклоњена је у 2018. години, јер није било ни плана ни извршења на конту 424000- специјализоване

услуге, већ се расходи за спортске организације извршавају и евидентирају на групи конта 481900- 481900 –дотације осталим непрофитним институцијама.

Група конта 425-текуће поправке и одржавање

Код Градске управе исказана је у ревизорском извештају неправилност, да су расходи преноса основним школама у којима је организован предшколски припремни програм неправилно евидентирани у укупном износу од 388 хиљада, тако што су расходи на групи конта 425-текуће поправке и одржавање прецењени за износ 388 хиљада динара, док су за исти износ потцењени расходи на групи конта 463-трансфери осталим нивоима власти. Ова неправилност отклоњена је у Предлогу Одлуке о буџету Града Вршца за 2019. Годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком број: *06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018. године*, тако што су средства за текуће расходе за неколико основних школа у којима је организован предшколски припремни програм, планирана у оквиру групе конта 463- Трансфери осталим нивоима власти, на страни 14, позиција 96, ек. класификација 4631-текући трансфери осталим нивоима власти.

Група конта 426-материјал

Код Градске управе исказана је у ревизорском извештају неправилност, да су расходи преноса основним школама у којима је организован предшколски припремни програм неправилно евидентирани у износу од 682 хиљаде тако што су расходи на групи конта 426-материјал прецењени за износ 682 хиљада динара, док су за исти износ подцељени расходи на групи конта 463-трансфери осталим нивоима власти. Ова неправилност отклоњена је у Предлогу Одлуке о буџету Града Вршца за 2019. Годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком број: *06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018. године*, тако што су средства за текуће расходе за неколико основних школа у којима је организован предшколски припремни програм, планирана у оквиру групе конта 463- Трансфери осталим нивоима власти, на страни 14, позиција 96, ек. класификација 4631-текући трансфери осталим нивоима власти.

Група конта 611-отплата главнице домаћим кредиторима

Код Градске управе исказана је у ревизорском извештају неправилност, да су издаци у износу од 1.135 хиљада динара више исказани на конту 611400-Отплата главнице домаћим пословним банкама, а за исти износ мање исказани на конту 444100-Негативне курсне разлике. Ова неправилност је отклоњена у Предлогу Одлуке о буџету Града Вршца за 2019. годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком број: *06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018 године*, на страни 11, позиција 60, економска класификација 444-Пратећи трошкови задуживања.

Конто 741533– Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења

Ревизорским извештајем утврђена је неправилност да је за 5.754 хиљаде више исказана комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката привременог коришћења на конту 741533, а да је за исти износ мање исказана комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе. Ова неправилност отклоњена је у Предлогу Одлуке о буџету Града Вршца за 2019. годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком број: *06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018. године*, тако што су средства која ће се остварити од наплате закупа локација у време прославе „ дана Берб

грожња у Вршцу“ планирана на конту 741531, у члану 2. Предлога Одлуке, на страни 3, под тачком 6.

Конто 741151- Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључено у депозит банака

Ревизорским извештајем утврђена је неправилност да су за 601 хиљаду динара више исказани Приходи буџета општине од камата на средства КРТ-а укључена у депозит код банака конто 741151, док су за исти износ мање исказани Приходи буџета града од камата на средства КРТ-а укључена у депозит код банака конто 741141. Ова неправилност отклоњена је у Предлогу Одлуке о буџету Града Вршца за 2019. годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком број: 06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018., тако што су средства планирана у члану 2. Предлога Одлуке о буџету града Вршца за 2019. годину, на страни 3, под тачком 6. на конту 741141.

Конто 742253- Накнада за уређивање грађевинског земљишта

Ревизорским извештајем утврђена је неправилност да је за 3.727 хиљада динара више исказана Накнада за уређивање грађевинског земљишта, конто 742253, а за исти износ мање је исказан Допринос за уређење грађевинског земљишта, конто 741538. Ова неправилност отклоњена је у Предлогу Одлуке о буџету Града Вршца за 2019. годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком број: 06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018. године, тако што у члану 2. предлога Одлуке о буџету града Вршца за 2019. годину нема плана на конту 742253, већ је допринос за уређење грађевинског земљишта планиран на субаналитичком конту 741538, у члану 2. страна 3, под тачком 6. Предлога Одлуке.

Конто 742121- Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике

Ревизорским извештајем утврђена је неправилност да је за 3.340 хиљада динара више исказано на Приходу од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, конто 742121, а за исти износ мање је исказан конто 742372 Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се исказују додатним активностима. Мере исправљања биће предмет одазивног извештаја Народног позоришта Стерија.

Конто 7821112 Трансфери од директних ка индиректним буџетским корисницима на истом нивоу

Ревизорским извештајем утврђена је неправилност да је за 234 хиљаде динара више исказано на конту 782112 Трансфери од директних ка индиректним буџетским корисницима на истом нивоу, а за исти износ мање је исказан конто 742372 Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се исказују додатним активностима. Мере исправљања биће предмет одазивног извештаја Народног позоришта Стерија.

Конто 711183 Самодопринос из прихода из пољопривреде и шумарства

Ревизорским извештајем утврђено је да је Град Вршац остварио Приход од Самодоприноса из прихода од пољопривреде и шумарства у износу од 229 хиљада динара супротно члану 31. и 32. Закона о порезу на доходак грађана, на основу којих је Приход од делатности пољопривреде и шумарства сврстан у Порез на приходе од самосталне делатности. Ова неправилност је отклоњена, јер Одељење за Локалну пореску администрацију у току 2018. године није издало ниједно решење о утврђивању самодоприноса из Прихода од пољопривреде и шумарства, а ни убудуће неће издавати.

Конто 811141 Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова

Ревизорским извештајем утврђена је неправилност да је за 2.263 хиљаде динара више исказано на конту 811141 Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, а за исти износ мање је исказан конто 811143 Примања од отплате станова у корист нивоа градова, по основу отплате рата за станова у друштвеној својини који су у откупу. У току 2018.године Град Вршац евидентира Примања по основу отплата рата за станове у друштвеној својини који су у откупу на конту 811143, што је у складу са “Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем” и “Уредбом о буџетском рачуноводству”.

2.1.3.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

2.1.3.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2018.години.

2.1.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1.Предлог Одлуке о буџету града Вршица за 2019.годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком број: 06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018.године на страни 28. и 29;

2. Изјашњење директора Културног центра од 14.12.2018. године;

3.Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Града Вршица за 2017. годину “, У Прилогу 1 Резимеа налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, у оквиру тачке 5.Мере предузете у поступку ревизије, под редним бројем 10, на страни бр.20 Резимеа;

4.Предлог Одлуке о буџету града Вршица за 2019.годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком број: 06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018.године на страни 13, позиција 92., и на страни 14. позиција 96;

5.Предлог Одлуке о буџету града Вршица за 2019.годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком број: 06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018.године на страни 10., позиција 4 и страна 12., позиција 77;

6. Предлог Одлуке о буџету града Вршица за 2019.годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком број: 06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018.године на страни 13., позиција 85;

7. Одлука о другом ребалансу буџета Града Вршица за 2018.годину (Сл лист Града Вршица број: 13/2018 од 20.11.2018. године) страна 382.позиција 113. и 116;

8. Предлог Одлуке о буџету града Вршица за 2019.годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком број: 06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018.страна 14.позиција 96;

9. Предлог Одлуке о буџету града Вршица за 2019.годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком број: 06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018. страна 14.позиција 96;

10. Предлог Одлуке о буџету града Вршица за 2019.годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком број: 06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018. страна 11 позиција 60;

11. Предлог Одлуке о буџету града Вршца за 2019.годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком број: 06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018. страна 3 под тачком 6;

12. Предлог Одлуке о буџету града Вршца за 2019.годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком број: 06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018. страна 3 под тачком 6;

13. Предлог Одлуке о буџету града Вршца за 2019.годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком број: 06.2-23/2018-III-11-01 од 13.12.2018. страна 3 под тачком 6;

14. Изјашњење начелника Локалне пореске администрације број: Н-68/2018 од 14.12.2018. године ;

15. Извештај о стањима на рачунима обвезника по рачунима за период 01.01.2018-31.12.2018;

16. Извод број 18 за рачун 840-2410811143843-11 Примања од отплате станова у корист нивоа града-Вршац од 17.10.2018.

2.1.3.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима

2.1.4.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџетских средстава града Вршца не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и то:

- Градска управа за 111 непокретности површина непокретности исказана је као један м² (Напомена 5.3.2.);

- Предшколска установа „Чаролија“ не поседују податке о адреси, површини у м², катастарској општини и броју катастарске парцеле за грађевинске објекте који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава (Напомена 5.3.2.);

- Туристичка организација Вршац не води помоћну књигу основних средстава и (Напомена 5.3.2.).

2.1.4.2. Мера исправљања

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, у помоћној књизи основних средстава Градске управе, евидентирани су детаљни подаци површина за 111 непокретности дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Мере исправљања Предшколске установе „Чаролија“ и Туристичке организације Вршац биће предмет Одазивног извештаја Предшколске установе „Чаролија“ и Туристичке организације Вршац.

2.1.4.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

2.1.4.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2018.године.

2.1.4.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Кумулативни преглед по контима - стање по књигама за период 01.01.2018.-12.12.2018 за 111 непокретности, колона број 4 “количина”:

1. Кумулативни преглед по контима 011125 - Остале пословне зграде
- страна 1, шифра непокретности 2000/0, колона број 2 “назив“ и колона број 4 “количина”,
- страна 9, шифра непокретности 2209/0, колона број 4 “количина”.
2. Кумулативни преглед по контима 011133- Складишта, силоси гараже и сл, колона број 4 “количина”
- страна 4, шифра непокретности 2207/0;
3. Кумулативни преглед по контима 011145 - Остали саобраћајни објекти, колона број 4 “количина”
- страна 1, шифра непокретности 108/0, 109/0, 110/0, 111/0, 112/0, 113/0, 114/0, 115/0,
- страна 2, шифра непокретности 116/0, 117/0, 118/0, 177/0, 178/0, 179/0, 180/0, 50/0,
- страна 3, шифра непокретности 51/0;
4. Кумулативни преглед по контима 011151- Водовод, колона број 4 “количина”
- страна 1, шифра непокретности 1/0, 10/0, 104/0, 105/0, 106/0, 107/0, 11/0, 12/0, 13/0,
- страна 2, шифра непокретности 14/0, 15/0, 16/0, 17/0, 18/0, 19/0, 2/0, 20/0, 21/0,
- страна 3, шифра непокретности 22/0, 23/0, 24/0, 25/0, 26/0, 3/0, 4/0, 41/0, 42/0, 43/0,
- страна 4, шифра непокретности 44/0, 45/0, 46/0, 47/0, 48/0, 49/0, 5/0, 6/0,
- страна 5, шифра непокретности 7/0, 8/0, 9/0, 91/0, 92/0, 93/0;
5. Кумулативни преглед по контима 011152 – Канализација, колона број 4 “количина”
- страна 1, шифра непокретности 100/0, 125/0,
- страна 5, шифра непокретности 171/0, 172/1/0, 172/2/0,
- страна 6, шифра непокретности 32/10/0, 32/11/0, 32/12/0, 32/13/0,
- страна 7, шифра непокретности 56/1/0,
- страна 8, шифра непокретности 57/0, 58/0, 59/0, 60/0,
- страна 9, шифра непокретности 61/0, 62/0, 63/0,
- страна 10, шифра непокретности 67/0, 72/0,
- страна 13, шифра непокретности 97/0, 98/0, 99/0;
6. Кумулативни преглед по контима 011155 - Остали облици водоводне инфраструктуре, колона број 4 “количина”
- страна 1, шифра непокретности 33/0, 34/0, 35/0;
7. Кумулативни преглед по контима 011191- Плиноводи, колона број 4 “количина”
- страна 1, шифра непокретности 101/0, 102/0, 103/0, 27/0, 28/0, 29/0, 30/0, 36/0, 37/0,
- страна 2, шифра непокретности 38/0, 39/0, 40/0, 94/0, 95/0;
8. Кумулативни преглед по контима 011192 - Комуникациони и електрични водови, колона број 4 “количина”
- страна 1, шифра непокретности 123/0, 124/0, 176/0, 52/0, 53/0, 54/0, 55/0, 96/0;

9.Кумулативни преглед по контима 011193 - Спортски и рекреациони објекти, колона број 4 “количина”

-страна 1, шифра непокретности 2203/0, 2204/0, 2210/0,

2.1.4.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Евиденција основних средстава која се води у помоћној књизи основних средстава Предшколске установе „Чаролија“ није усаглашена са евиденцијом која се води у главној књизи

2.1.5.1. Опис неправилности

Евиденција Предшколске установе „Чаролија“ која се води у помоћној књизи основних средстава није усаглашена са евиденцијом која се води у главној књизи за 26.437 хиљада динара а односи се на:

- Зграде и грађевинске објекте у износу од 10.454 хиљаде динара и
- Опрему у износу од 15.983 хиљаде динара (Напомена 5.3.2.);

2.1.5.2. Мера исправљања

Мере исправљања за субјект ревизије Предшколска установа „Чаролија“ биће предмет одазивног извештаја Предшколске установе „Чаролија“ Вршац.

2.1.5.3. Природа мере исправљања

Предузете мере исправљања биће предмет одазивног извештаја Предшколске установе „Чаролија“ Вршац.

2.1.5.4. Период предузимања мере исправљања

Период предузимања мере исправљања биће предмет одазивног извештаја Предшколске установе „Чаролија“ Вршац.

2.1.5.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Докази који се прилажу уз извештај да је мера исправљања предузета биће предмет одазивног извештаја Предшколске установе „Чаролија“ Вршац.

2.1.5.6. Оцена мера исправљања

Оцена мера исправљања биће предмет Послеревизионог извештаја Предшколске установе „Чаролија“ Вршац.

2.1.5.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Биланс стања - у главним књигама седам индиректних буџетских корисника града Вршца, на финансијским картицама конта 252100-Обавезе према добављачима евидентиран је „дуговни салдо“

2.1.6.1. Опис неправилности

У главним књигама седам индиректних буџетских корисника града Вршца, на финансијским картицама конта 252100-Обавезе према добављачима евидентиран је „дуговни салдо“ у укупном износу од 3.792 хиљаде динара, и то:

(1) *Културни центар* девет хиљада динара;

(2) *МЗ Стража* 268 хиљада динара;

(3) *МЗ Ритишево* 210 хиљада динара;

(4) *МЗ Потпорањ* 129 хиљада динара;

- (5) МЗ Павлиш 1.748 хиљада динара;
- (6) МЗ Војводинци 29 хиљада динара и
- (7) МЗ Влајковац 1.399 хиљада динара, што не одговара подацима које су исти исказали у Билансима стања на дан 31.12.2017. године (Напомена 5.3.3.1.).

2.1.6.2. Мера исправљања

У главним књигама седам индиректних буџетских корисника града Вршца: Културног центра, МЗ Стража, МЗ Ритишево, МЗ Потпорањ, МЗ Павлиш, МЗ Војводинци, МЗ Влајовац у 2018. години правилно су евидентиране обавезе према добављачима, чиме је затворен “дуговни салдо”;

2.1.6.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

2.1.6.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

2.1.6.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Докази за 6.1 Културни центар:

Доказ 1: Аналитичка картица добављача ЈКП “Други октобар” Вршац;

Доказ 2: Аналитичка картица добављача “Тренивски” ДОО Вршац;

Доказ 3: Аналитичка картица добављача “Импулсер траде” ДОО Вршац;

Доказ 4: Аналитичка картица добављача “Ватропромет” Вршац.

Докази за 6.2 МЗ Стража:

Доказ 1: Аналитичка картица добављача “Дисел коп” Орешица;

Доказ 2: Аналитичка картица добављача Небојини Јованов Јасеново;

Доказ 3: Аналитичка картица добављача Електропривреда Србије, страна 2;

Доказ 4: Аналитичка картица добављача „Ехтра бест” Београд;

Доказ 5: Аналитичка картица добављача ЈП „Белоцрквански водовод и канализација”.

Докази за 6.3 МЗ Ритишево:

Доказ 1: Аналитичка картица добављача Електропривреда Србије, страна 2;

Доказ 2: Аналитичка картица добављача “Електо гром”;

Доказ 3: Аналитичка картица добављача “Про инг студио”;

Доказ 4: Аналитичка картица добављача “Пројектни биро”.

Докази за 6.4 МЗ Потпорањ:

Доказ 1: Аналитичка картица добављача Електропривреда Србије, страна 2;

Доказ 2: Аналитичка картица добављача “Алу тим Божић”;

Доказ 3: Аналитичка картица добављача “Пројектни биро”.

Докази за 6.5 МЗ Павлиш:

Доказ 1: Аналитичка картица добављача “Јужни Банат”;

Доказ 2: Аналитичка картица добављача “Еко дом”;

Доказ 3: Аналитичка картица добављача “Занатска радња Перих”;

Доказ 4: Аналитичка картица добављача “Варницакомерц”;

Доказ 5: Аналитичка картица добављача “Електро селр” пр Вршац;

Доказ 6: Аналитичка картица добављача “Универекспорт”;

Доказ 7: Аналитичка картица добављача стр “Николин”;

Доказ 8: Аналитичка картица добављача сзр ковач “Војтечки”;

Доказ 9: Аналитичка картица добављача “Цепелин” сзр;

- Доказ 10: Аналитичка картица добављача “Биросервис“сзтр;
Доказ 11: Аналитичка картица добављача “Хитеам“;
Доказ 12: Аналитичка картица добављача “Жар“стр;
Доказ 13: Аналитичка картица добављача “Сервир телефона Т.М.Т“;
Доказ 14: Аналитичка картица добављача Дрвомаркет Скакић;
Доказ 15: Аналитичка картица добављача доо. “Ватропромет“;
Доказ 16: Аналитичка картица добављача “Ферум трговина“доо;
Доказ 17: Аналитичка картица добављача “ЈКП Други октобар“страна 1;
Доказ 18: Аналитичка картица добављача “Телеком Србија“ад.страна 2;
Доказ 19: Аналитичка картица добављача Електропривреда Србије.
Докази за 6.6 МЗ Војводинци
Доказ 1: Аналитичка картица добављача Електропривреда Србије, страна 3;
Доказ 2: Аналитичка картица добављача “Мото стар“.
Докази за 6.7 МЗ Влајковац
Доказ 1: Аналитичка картица добављача “Бакић колор“доо;
Доказ 2: Аналитичка картица добављача “Од темеља до крова“.

2.1.6.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Биланс стања - у главним књигама индиректних буџетских корисника мање су евидентиране обавезе на дан 31.12.2017.године

2.1.7.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017.године мање су исказане обавезе а углавним књигама индиректних буџетских корисника мање су евидентиране обавезе чија је укупна вредност 9.750 хиљада динара, а односе се на:

1)Предшколску установу „Чаролија“ Вршац у укупном износу од 5.422 хиљаде динара и то за:

- плате са припадајућим порезима и доприносима 4.654 хиљаде динара;
- услуге по уговору 147 хиљада динара;
- обавезе према добављачима у земљи 621 хиљаду динара;

(2) Туристичку организацију Вршац у укупном износу од 1.125 хиљада динара и то за:

- плате са припадајућим порезима и доприносима 480 хиљада динара;
- обавеза по основу нето исплата за службена путовања 101 хиљада динара;
- обавезе према добављачима у земљи 544 хиљаде динара;

(3) Народно позориште „Стерија“ Вршац у укупном износу од 1.803 хиљаде динара и то за:

- плате са припадајућим порезима и доприносима 1.170 хиљада динара;
- накнаде у натури 38 хиљада динара;
- обавезе према добављачима у земљи 404 хиљада динара;
- обавезе из односа буџета и буџетских корисника 191 хиљаду динара;

(4) Градска библиотека у укупном износу од 1.314 хиљада динараи то за:

- плате са припадајућим порезима и доприносима 506 хиљада динара;
- обавезе према добављачима у земљи 722 хиљаде динара;
- обавезе из односа буџета и буџетских корисника 86 хиљада динара и

(5) Месна заједница Шушара у укупном износу од 86 хиљада динараи то за:

- обавезе према добављачима у земљи 86 хиљада динара (Напомена 5.3.3.1.).

2.1.7.2. Мера исправљања

Мере исправљања Народног позоришта „Стерија“ из Вршца, Месне заједнице Шушара из Шушаре и Туристичке организације Вршац биће предмет одазивних извештаја ових индиректних буџетских корисника.

Градска библиотека је у 2018. години прокњижила обавезе за плате са припадајућим порезима и доприносима, обавезе према добављачима у земљи и обавезе из односа буџета и буџетских корисника за 86 хиљада динара, а преузела обавезе до нивоа расположивих апропријација.

2.1.7.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

2.1.7.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

2.1.7.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Доказ за 7.4 Градска библиотека:

Доказ 1: Изјашњење директора Градске библиотеке Вршац.

Докази 7.4.1:

Доказ 1: Картица конта 231111 Обавезе за нето плате и додатке;

Доказ 2: Картица конта 231211 Обавезе по основу пореза на плате и додатке;

Доказ 3: Картица конта 231311 Обавезе по основу доприса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке;

Доказ 4: Картица конта 231411 Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке;

Доказ 5: Картица конта 231511 Обавезе по основу доприноса за незапосленост за плате и додатке;

Доказ 6: Картица конта 254911 Обавезе по судским и административним забранама-обавезе за кредите;

Доказ 7: Картица конта 254911 Обавезе по судским и административним забранама-обавезе за самодопринос;

Доказ 8: Картице конта 254912 Обавезе за синдикалне чланарине;

Доказ 9: Картице конта 234111 Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца;

Доказ 10: Картица конта 234211 Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца;

Доказ 11: Картица конта 234311 Обавезе по основу доприноса за незапосленост на терет послодавца;

Доказ 12: Картица конта 232111 Обавезе по основу нето накнада запосленима.

Докази за 7.4.2 Градска библиотека:

Доказ 1: Аналитичка картица добављача “Макарт”;

Доказ 2: Аналитичка картица добављача “Лагуна”;

Доказ 3: Аналитичка картица добављача “Одисеја”;

Доказ 4: Аналитичка картица добављача “Прополис боокс”;

Доказ 5: Аналитичка картица добављача “Булевар боокс”;

Доказ 6: Аналитичка картица добављача “Вулкан”;

Доказ 7: Аналитичка картица добављача “Штрик”;

Доказ 8: Аналитичка картица добављача “Боокланд“;
Доказ 9: Аналитичка картица добављача “Делфи књижара“;
Доказ 10: Аналитичка картица добављача “Орфелин“;
Доказ 11: Аналитичка картица добављача “Отворена књига“;
Доказ 12: Аналитичка картица добављача “Цлио доо“;
Доказ 13: Аналитичка картица добављача “Камелиа“;
Доказ 14: Аналитичка картица добављача “Пчелица“;
Доказ 15: Аналитичка картица добављача “Урбан реадс“;
Доказ 16: Аналитичка картица добављача “Чигоја“;
Доказ 17: Аналитичка картица добављача “Креативни центар“;
Доказ 18: Аналитичка картица добављача “Порталибрис“;
Доказ 19: Аналитичка картица добављача “Електровојводина ЕПС“;
Доказ 20: Аналитичка картица добављача “ЈКП Други октобар“;
Доказ 21: Аналитичка картица добављача “Телеком“;
Доказ 22: Аналитичка картица добављача “Вршачка кула“;
Доказ 23: Аналитичка картица добављача “ТВИ“;
Доказ 24: Аналитичка картица добављача “Центар младост омладинска задруга“;
Доказ 25: Аналитичка картица добављача “Превинг“;
Доказ 26: Аналитичка картица добављача “Дневник“;
Доказ 27: Аналитичка картица добављача “Апостроф“.
Докази за 7.4.3 Градска библиотека
Доказ 1: Картица конта 254111- Обавезе према буџету.

2.1.7.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Биланс стања - нефинансијска имовина је исказана мање у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2017. години

2.1.8.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања града Вршца на дан 31.12.2017. године, нефинансијска имовина је исказана мање за 3.126 хиљада динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2017. години и то код:

- Градске управе за 3.063 хиљаде динара и
- Месне заједнице Уљма за 63 хиљаде динара (Напомена 5.3.2.).

2.1.8.2. Мере исправљања

У Градској управи је спроведена мера исправљања којом је увећана вредност нефинансијске имовине за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине насталих у 2017. години. Издаци су извршени за Градску управу у износу од 2.976 хиљада динара и 87. хиљада динара је пренето основним школама за потребе предшколског образовања у насељеним местима које је у склопу школа. Школе су у 2017. години увећале вредност нефинансијске имовине за увећане издатке у тој истој години.

Нефинансијска имовина код Месне заједнице Уљма је усаглашена са извршеним издацима за набавку нефинансијске имовине, односно повећана је вредност нефинансијске имовине за извршене издатка за набавку нефинансије имовине.

2.1.8.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

2.1.8.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

2.1.8.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Доказ за 8.1 Градска управа:

Доказ 1: Картица конта 511451 - Пројектна документација;

Доказ 2: Картица конта 015113 - Саобраћајни објекти у припреми;

Доказ 3: Картица конта 311151 - Нефинансијска имовина у припреми, страна 3;

Доказ 4: Картица конта 512811 - Опрема за јавну безбедност;

Доказ 5: Картица конта 011281 - Опрема за јавну безбедност;

Доказ 6: Картица конта 311112 - Опрема;

Доказ 7: Картица конта 512611- Опрема за образовање ОШ "Жарко Зрењанин".

Избиште–предшколско образовање

Доказ 8: Картица конта 011261 - Опрема за образовање за ОШ "Жарко Зрењанин" Избиште–предшколско образовање;

Доказ 9: Картица конта 311112 - Опрема за ОШ "Жарко Зрењанин" Избиште–предшколско образовање;

Доказ 10: Картица конта 512251 - Опрема за домаћинство за ОШ "Бранко Радичевић" Велико- предшколско образовање;

Доказ 11: Картица конта 011292 - Моторна опрема за ОШ "Бранко Радичевић" Велико Средиште-предшколско образовање;

Доказ 12: Картица конта 311112 - Опрема за ОШ "Бранко Радичевић" Велико Средиште- предшколско образовање;

Доказ 13: Картица конта 512241 - Електронска опрема ОШ "Кориолан Добан" Куштиљ-предшколско образовање;

Доказ 14: Картица конта 512611 - Опрема за образовање ОШ "Кориолан Добан" Куштиљ-предшколско образовање;

Доказ 15: Картица конта 011224 - Електронска и фотографска опрема за ОШ "Кориолан Добан" Куштиљ-предшколско образовање;

Доказ 16: Картица конта 011261 - Опрема за образовање за ОШ "Кориолан Добан" Куштиљ-предшколско образовање;

Доказ 17: Картица конта 311112 - Опрема за ОШ "Кориолан Добан" Куштиљ-предшколско образовање;

Доказ 18: Картица конта 512611 - Опрема за образовање ОШ "Моше Пијаде" Гудурица-предшколско образовање;

Доказ 19: Картица конта 011261 - Опрема за образовање ОШ "Моше Пијаде" Гудурица-предшколско образовање;

Доказ 20: Картица конта 311112 - Опрема ОШ "Моше Пијаде" Гудурица-предшколско образовање.

Доказ 8.2 Месна заједница Уља:

Доказ 1 : Картица конта 011222 - Рачунарска опрема;

Доказ 2: Картица конта 311112 – Опрема;

Доказ 3: Картица конта 011241 - Опрема за заштиту животне средине;

Доказ 4: Картица конта 311112 - Опрема.

2.1.8.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Биланс стања - део имовине који је исказан у Билансу стања града Вршца на дан 31.12.2017. године, исказан је као нефинансијска имовина у припреми, а имовина се користи

2.1.9.1. Опис неправилности

Део имовине који је исказан у консолидованом Билансу стања града Вршца (Месна заједница Избиште) на дан 31.12.2017. године, исказан је као нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.318 хиљада динара, а имовина се користи, односно имовина је у употреби (Напомена 5.3.2.).

2.1.9.2. Мера исправљања

У пословним књигама МЗ Избиште спроведена је мера исправљања књижењем преноса нефинансијске имовине у припреми (Грађевински објекти у припреми) на употребу - Зграда и грађевинске објекте (Спортски и рекреациони објекти).

2.1.9.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

2.1.9.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

2.1.9.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Доказ 1: Картица конта 015115 - Грађевински објекти у припреми;

Доказ 2: Картица конта 311151 - Нефинансијска имовина у припреми;

Доказ 3: Картица конта 011193 - Спортски и рекреациони објекти;

Доказ 4: Картица конта 311111 -Зграда и грађевински објекти.

2.1.9.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Биланс стања - више је исказана вредност издвојених новчаних средстава и акредитива, осталих новчаних средстава, разграничених плаћених расхода и издатака, жиро и текућих рачуна и обрачунатих ненаплаћених прихода и примања

2.1.10.1. Опис неправилности

У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017.године више је исказана вредност:

- Издвојених новчаних средстава и акредитива (конто 1212) за 1.088 хиљада динара;

- Осталих новчаних средстава (конто 1217)за 77.187 хиљада динара и

- Разграничени плаћени расходи и издаци(конто 2912) за 1.958 хиљада динара, мање је исказана вредност:

- Жиро и текућих рачуна (конто 1211)за 78.275 хиљада динара и

- Обрачунатих ненаплаћених прихода и примања(конто 2913) за 1.958 хиљада динара (Напомена 5.3.2.);

2.1.10.2. Мера исправљања

Мере исправљања су спроведене одговарајућим књижењимау главним књигама у 2018. години.

2.1.10.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

2.1.10.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

2.1.10.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Докази за тачку 10.1- Месне заједнице налазе се на редном броју 11.

- 1) Доказ за Месну заједницу Улма налази се на редном броју 11, тачка 11.2;*
- 2) Доказ за Месну заједницу Стража налази се на редном броју 11, тачка 11.3;*
- 3) Доказ за Месну заједницу Ритишево налази се на редном броју 11, тачка 11.4;*
- 4) Доказ за Месну заједницу Павлиш налази се на редном броју 11, тачка 11.5;*
- 5) Доказ за Месну заједницу Месић налази се на редном броју 11, тачка 11.6;*
- 7) Доказ за Месну заједницу Влајковац налази се на редном броју 11, тачка 11.7.*

Доказ за 10.2 Градска управа

Доказ 1: Налог за књижење ИСП 1;

Доказ 2: Картица конта 121719- Остала новчана средства;

Доказ 3: Картица конта 121111- Жиро рачун.

Докази за 10.3 Дом омладине

Доказ 1: Налази се у доказу за 10.5.

Докази за 10.4 Жиро и текући рачуни конто 1211

Доказ 1: за Градску управу налази се на редном броју 10.тачка 10.2;

Доказ 2: за Месне заједницу Улма налази се на редном броју 11, тачка 11.2;

Доказ 3: за Месну заједницу Стража налази се на редном броју 11, тачка 11.3;

Доказ 4: за Месну заједницу Ритишево налази се на редном броју 11, тачка 11.4;

Доказ 5: за Месну заједницу Павлиш налази се на редном броју 11, тачка 11.5;

Доказ 6: за Месну заједницу Месић налази се на редном броју 11, тачка 11.6;

Доказ 7: за Месну заједницу Влајковац налази се на редном броју 11, тачка 11.7.

Докази за 10.5 Дом омладине

Доказ 1: Картица конта 291311-Обрачунати ненаплаћени приходи за индиректног корисника Дом омладине Вршац;

Доказ 2: Картица конта 2912- Разграничени и плаћени расходи и издаци за индиректног корисника Дом омладине Вршац.

2.1.10.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Није успостављена равнотежа између имовине и њених извора

2.1.11.1. Опис неправилности

Није успостављена равнотежа између имовине и њених извора у укупном износу од 92.452 хиљада динара и то код:

- *Градске управе*, између новчаних средстава и њихових извора, за 89.655 хиљада динара;
- *Месне заједнице Улма*, између новчаних средстава и њихових извора, за 49 хиљада динара;
- *Месне заједнице Стража*, између новчаних средстава и њихових извора, за 10 хиљада динара;
- *Месне заједнице Ритишево*, између новчаних средстава и њихових извора, за 54 хиљаде динара;
- *Месне заједнице Павлиш*, између новчаних средстава и њихових извора, за 881 хиљаду динара;
- *Месне заједнице Месић*, између новчаних средстава и њихових извора, за 5 хиљада динара;

- Месне заједнице Влајковац, између новчаних средстава и њихових извора, за 89 хиљада динара;
- Градске библиотеке, између новчаних средстава и њихових извора, за 841 хиљаду динара;
- Дома омладине Вршац, између дугорочне финансијске имовине и њених извора, за 868 хиљада динара (Напомена 5.3.3.2.).

2.1.11.2. Мере исправљања

Мере исправљања су спроведене одговарајућим књижењима у главним књигама у 2018. години.

2.1.11.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

2.1.11.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2018. године

2.1.11.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Доказ за 11.1 -Градска управе:

Доказ 1: Налог за књижење ОСТ-6;

Доказ 2: Картица конта 121215 Издвојена средства за посебне намене;

Доказ 3: Картица конта 121111 Жиро рачун, страна бр 5.

Доказ за 11.2 - Месна заједница Уљма:

Доказ 1: Картица конта 121215 Издвојена средства за посебне намене- месни самодопринос;

Доказ 2:Картица конта 311712 Пренета неутрошена средства за посебне намене.

Доказ за 11.3 - Месна заједница Стража;

Доказ 1: Картица конта 121215 Издвојена средства за посебне намене- месни самодопринос;

Доказ 2:Картица конта 311712 Пренета неутрошена средства за посебне намене.

Доказ за 11.4- Месна заједница Ритишево;

Доказ 1: Картица конта 121215 Издвојена средства за посебне намене- месни самодопринос;

Доказ 2:Картица конта 311712 Пренета неутрошена средства за посебне намене.

Доказ за 11.5 - Месна заједница Павлиш;

Доказ 1:Картица конта 121215 Издвојена средства за посебне намене- месни самодопринос;

Доказ 2:Картица конта 311712 Пренета неутрошена средства за посебне намене.

Доказ за 11.6 - Месна заједница Месић;

Доказ 1:Картица конта 121215 Издвојена средства за посебне намене- месни самодопринос;

Доказ 2:Картица конта 311712 Пренета неутрошена средства за посебне намене.

Доказ за 11.7- Месна заједница Влајковац:

Доказ 1:Картица конта 121215 Издвојена средства за посебне намене- месни самодопринос;

Доказ 2:Картица конта 311712 Пренета неутрошена средства за посебне намене.

Доказ за 11.8- Градска библиотека;

Доказ 1:Картица конта 311710 Пренета неутрошена средства из ранијих година;

Доказ 2: Картица конта 321311 Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година;

Доказ 3: Картица конта 121112 Текући рачун сопствени приходи.

Доказ за 11.9- Дом омладине Вршац:

Доказ 1: Закључни лист Дом омладине;

Доказ 2: Картица конта 311610- Пренета неутрошена средства из ранијих година Дом омладине;

Доказ 3: Картица конта 321312- Дефицит из ранијих година Дом омладине.

2.1.11.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12. Биланс стања – неевидентирани имовина града Вршца – Приоритет II

2.1.12.1. Опис неправилности

У консолидованим финансијским извештајима града Вршца- Биланс стања на дан .12.2017.године није евидентирана вредност пољопривредног земљишта 704 ha, шумског земљишта 2,73 ha, грађевинског земљишта 2.901,84 ha, службених зграда 13.399 м², стамбених зграда 249,00 м² и одмаралишта 271 м² (Напомена 5.3.2).

2.1.12.2. Мера исправљања

Приликом вршења пописа и сачињавања извештаја о попису евидентираће се имовина Града Вршца која се односи на пољопривредно, шумско, грађевинско земљиште, као службене, стамбене зграде и одмаралиште са обавезом утврђивања вредности истих у што краћем временском периоду.

2.1.12.3. Природа мере исправљања

Иницирано је отклањање. За реализацију процене вредности наведених непокретности потребна су знатна финансијска средства те ће Градска Управа Града Вршца, приликом израде Одлуке о буџету Града Вршца за 2019.год. дат је предлог о висини потребних средстава за реализацију ове обавезе и предлог за спровођење поступка јавне набавке ради избора најповољнијег проценитеља односно овлашћене проценитељске куће који поседују лиценцу за проценитеља. Уједно ће се од Управе прихода тражити процена тржишне вредности за одређене непокретности које се налазе у јавној својини Града Вршца. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је Начелник Градске Управе.

2.1.12.4. Период у којем се планира предузимање мере исправљања

Како се ради о веком броју непокретности што изискује и велики обим посла на процени, сматрамо да се активности на отклањању овог недостатка може спровести током 2019.год. и евентуално до половине 2020.год.

2.1.12.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1. Изјашњење Начелника Градске Управе бр.Сл/2018-IV-02/222 од 18.12.2018.године.

2.1.12.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода на име плата, додатака, накнада запослених и на име социјалних доприноса на терет послодавца супротно важећим законским и другим прописима

2.2.1.1. Опис неправилности

Градска управа града Вршца је преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада запослених и на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 829 хиљада динара (Напомена 5.1.3.1 и 5.1.3.2.).

2.2.1.2. Мера исправљања

Усаглашавање коефицијената са законским прописима и распоређивање запослених у складу са стручном спремом. Запослени Драган Мартиновић и Јелена Вулановић трајно су распоређени на друга радна места и у складу са тим донето је решење о коефицијенти о звању. Запосленој Десанки Вељковић престао је радни однос због губитка радне способности. Јелена Тасић Ристић обавља послове матичара у складу са стручном спремом и законским условима. Аница Тодоровић је распоређена у складу са важећом систематизацијом и утврђен је коефицијент у складу са пословима које обавља.

Запослена Ивана Илијин је распоређена на радно место финансијских послова, капиталних инвестиција у одељењу за буџет и финансије. Запослена обавља послове везане за планирање капиталних пројеката који се укључују у буџет у складу са одредбама Уредбе о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавања о реализацији капиталних пројеката (сл.гласник РС. 63/17) и правилника о садржини роковима и потупку достављања инвестиционе документације за капиталне пројекте (сл.гласник РС.18/18).

Запослена осим изнетог учествује у припреми нацрта буџета града и припреми финансијских планова капиталних инвестиција у складу са систематизацијом. На основу изнетог запосленој је одређен коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (сл.гласник РС. 44/2008, 2/12 и 23/18). На све ово да се капитални пројекти планирају и укључују у буџет у складу са поменутом уредбом наводи се и у упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину.

2.2.1.3. Припада мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност. Поштујући уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, запосленина је утврђено одговарајуће звање и коефицијент за обрачун плате.

2.2.1.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Решења о утврђивању звања и коефицијента за обрачун плате (1-19 решења) са платним листовима;

2. Решења о трајном премештају запослених Драгана Мартиновића и Јелене Вулановић;

3. Решења о утврђивању коефицијента за запослене Драгана Мартиновића и Јелену Вулановић;
4. Решење о престанку радног односа за Вељковић Десанку;
5. Уверење о положеном стручном испиту за матичара за Јелену Тасић Ристић;
6. Решење о распоређивању на радно место финансијски послови капиталног инвестиција за Ивану Илијин;
7. Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској Управи Града Вршца.

2.2.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака, а да правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима

2.2.2.1. Опис неправилности

Град Вршац је преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 62.095 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима и то:

- Градоначелника и Градског већа у износу од 1.894 хиљаде динара за саветодавне услуге у вези са привлачењем страних и домаћих гринфилд и браунфилд инвестиција и накнаде за стручну помоћ у области инвестиционих улагања (Напомена 5.1.3.10.)

- Градске управе у износу од 59.169 хиљада динара и то: (1) по основу расхода за накнаде и порезе и доприносе на обрачунате и исплаћене накнаде за рад члановима Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији Града Вршца која су запослена лица у органима града Вршца у износу од 1.405 хиљада динара, (Напомена 5.1.3.10.); (2) по основу расхода за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање послова озакоњења објеката закључених са два лица у трајању дужем од 120 радних дана у календарској 2017. години и порезе и доприносе на обрачунате накнаде у износу од 1.115 хиљада динара (Напомена 5.1.3.10.); (3) по основу расхода за обављање комуналне делатности зоохигијене плаћањем услуга ЈКП „Други октобар“ из Вршца у износу од 22.738 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора који би се примењивао од 1. јануара 2017. године до ступања на снагу Одлуке о измени Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Други октобар“ са Законом о јавним предузећима (Напомена 5.1.3.10.); (4) по основу расхода преноса средстава спортским организацијама за организацију турнира и других спортских манифестација на основу Закључака Градског већа број: 06.2-4/2017-III-01 од 26. јануара 2017. године и Закључка о измени и допуни Закључака број: 06.2-4/2017-III-01 од 26. јануара 2017. године број: 06.2-28/2017- III-01 од 17. новембра 2017. године у износу од 4.410 хиљада динара с тим да о поднетим захтевима није одлучивано решењем против кога се може водити управни спор и без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (Напомена 5.1.3.11.); (5) по основу расхода преноса средстава Дому здравља „Вршац“ за трошкове акредитације здравствене установе у износу од 680 хиљада динара и за трошкове специјалистичких студија за четири специјализанта у износу од 1.130 хиљада динара без закључивања уговора између здравствене установе и надлежног органа града (Напомена 5.1.3.18.); (6) по основу расхода преноса средстава Апотеци „Вршац“ за исплату прве рате дуга Дому здравља „Вршац“ у

износу од 1.632 хиљаде динара без закључивања уговора између здравствене установе и надлежног органа града (Напомена 5.1.3.18.); (7) по основу преноса средстава Дому здравља „Вршац“ за набавку два санитарска возила и за набавку медицинске опреме у износу од 21.920 хиљада динара без закључивања уговора између здравствене установе и надлежног органа града (Напомена 5.1.3.18.); (8) по основу издатака за реконструкцију Мокрањчеве улице Прва фаза у износу од 4.139 хиљада динара за радове који нису извршени у уговореном року и у вези са чијим извођењем је утврђена уговорна казна у износу од 0,3 промила за сваки дан закашњења која није обрачуната приликом коначног обрачуна и радове који нису извршени у потпуности а у вези са којима нису пружени докази да су урађени у накнадном року, што је супротно одредбама члана 6. Уговора број: ЈН 1.3.6-26/13 од 10. октобра 2016. године чиме су извршени издаци супротно обавезама преузетим уговором (Напомена 5.1.4.1.);

- Туристичка организација је извршила је расходе у вези са манифестацијом „60. Дани бербе грожђа“ (монтажа штандова; ангажовање лица за програмске активности - Винко лозић, водитељи програма, два електричара; изложба старих заната и едукација у домаћој радиности, ватромета и закупа простора и техничке подршке „Centar Millenium“ a.d.) у износу од 1.032 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.10.);

2.2.2.2. Мера исправљања

- Градоначелника и Градског већа- Остварен је престанак издвајања за саветодавне услуге без правног основа.

- Градске управе-

(1) Градоначелник Града Вршца је иницирала је доношење Правилника о накнадама за рад комисија и радних тела у области пољопривреде тако што ће бити регулисано да „Председници и чланови комисија који су изабрани, постављени и запослени у органима локалне самоуправе, немају право на накнаду за рад у смислу овог Правилника.“ Градско веће Града Вршца Закључком број 06.2-22/2018-III-01 од 05.12.2018. године наложило је Градској управи да припреми нацрт Правилника о накнадама за рад Комисија у области пољопривреде.

Градско веће је на седници 13.12.18. год. донело Закључак број 06.2-23/2018-III-01 и утврдило је предлог Правилника о накнадама за рад комисија у области пољопривреде. Овако утврђен предлог Правилника упућује се одборницима Скупштине Града Вршца на разматрање и доношење на седници 20.12.2018.

(2) Раскид уговора о обављању привремених и повремених послова, закључно са 06.12.2018. године. Нема ангажованих лица по основу уговора о привременим и повременим пословима на пословима озакоњења објеката.

(3) Скупштина Града Вршца, на седници одржаној дана 13.06.2018. године, донела је Одлуку о изменама Одлуке о обављању делатности зоохигијене („Службени лист Града Вршца“, бр. 08/2018) којом је измењен члан 6. важеће одлуке на тај начин да је експлицитно прописано да послове зоохигијенске службе на територији Града Вршца обавља Јавно комунално предузеће „Други октобар“ из Вршца. У складу са одредбом члана 9. став 3. Закона о комуналним делатностима оснивањем јавног предузећа не закључује се уговор о поверавању делатности.

Дана 11.12.2018. Надзорни одбор ЈКП „Други октобар“ донео је Одлуку о усвајању Ценовника преузимања споредних производа животињског порекла и Ценовника услуга зоохигијене број 01-6-29/2018-4. Ценовници су разматрани на седници Градског већа и

донет Закључак број 06.2-23/2018-III-01, којим се упућују одборницима Скупштине Града на давање сагласности.

(4) Скупштина Града Вршца је на седници дана 28.05.2018. године, донела Правилник о одобравању и финансирању програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана Града Вршца у области спорта (Службени лист Града Вршца број 7/2018) и на тај начин уредила област суфинансирања програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза из буџета, тако да је правни основ за извршење ових расхода у складу са важећим законским и другим прописима

Процедура доделе средстава по поднетим захтевима обављена је у поступку који је уређен наведеним Правилником, а Решења о додели средстава имају Упутство о правном леку да се у даљем поступку не може изјавити жалба али да се може покренути управни спор.

(5) У поступку ревизије извршена је мера исправљања. Предочен је уговор о обезбеђивању средстава из Буџета Града за Дом Здравља Вршац за 2018. годину бр.401-47/20187-I-01 од 11.05.2018. године закључеу у смислу члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити.

(6) У поступку ревизије неправилност је отклоњена. Предочен је уговор о обезбеђивању средстава из Буџета Града за Апотеку Вршац за 2018. годину бр.401-48/20187-I-01 од 11.05.2018. године закључеу у смислу члана 160. став 3. закона о здравственој заштити.

(7) У поступку ревизије извршена је мера исправљања. Предочен је уговор о обезбеђивању средстава из Буџета Града за Дом Здравља Вршац за 2018. годину бр.401-47/20187-I-01 од 11.05.2018. године закључеу у смислу члана 160. став 3. закона о здравственој заштити.

(8) У складу са уговорима, уговорне обавезе града умањиваће се за износ уговорне казне у случају када уговорени радови нису извршени у уговореном року а за то не постоје ваљани разлози.

- Туристичка организација

(1) Мера исправљања биће описана у Одазивном извештају Туристичке организације, као ревидираног субјекта.

2.2.2.3. Припода мере исправљања

- Градоначелника и Градског већа- Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

- Градске управе-

(1) Иницирано отклањање односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Градска управа је орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

(2) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

(3) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

Надлежни орган за отклањање је Скупштина Града.

(4) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност. Доношењем Правилника о одобрењу и финансирању програм односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана Града Вршца у области спорта, од стране Скупштине Града Вршца отклоњена је неправилност јер се и поступци који се воде за доделу средстава спроводе реализацијом наведених одредби.

(5) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

(6) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

(7) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

(8) Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању . Надлежан орган је Градска Управа.

- Туристичка организација

(1) Природа мере исправљања биће описана у Одазивном извештају Туристичке организације, као ревидираног субјекта.

2.2.2.4. Период предузимања мере исправљања

- Градоначелника и Градског већа- Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

- Градске управе-

(1) Мере исправљања су предузете у току 2018. године, почев од децембра 2018.

(2) Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

(3) Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

Наведена одлука је ступила на снагу 22.06.2018 године

Ценовник услуга зоохигијене биће разматран на седници Скупштине Града дана 20.12.2018. године.

(4) Мере исправљања су предузете у току 2018. године. Прва половина 2018 и надаље.

(5) Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

(6) Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

(7) Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

(8) Мере исправљања ће бити предузете у будућем раду.

2.2.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- Градоначелника и Градског већа-

1.Ракид уговора о саветодавним услугама са Драгославом Алексићем (бр.401-43/2017-I-01 о од 27.04.2017.године, путем анекса број: 031-45/2018-I-01 од 13.08.2018.године);

2.Ракид уговора о саветодавним услугама са Иваном Грујином (бр.401-50/2017-I-01 о од 19.05.2016.године, путем анекса број: 031-46/2018-I-01 од 13.08.2018.године).

- Градске управе-

(1)

1. Закључак Градског већа број: 06.2-22/2018-III-01 од 06.12.2018. године;

2. Закључак Градског већа број: 06.2-23/2018-III-01 од 13.12.2018. године;

3. Утврђени предлог Правилника о накнадама Комисија у пољопривреди члан 3. став 6;

4. Дневни ред Скупштине Града заказан за 20.12.2018. године редни број: тачке – 9.

(2)

1.Изјава Начелника Градске Управе у вези Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања град Вршица за 2017. годину.

Приоритет 1, тачка 2, подтачка 2.;

2.Раскид уговора о обављању привремених и повремених послова са Миланчетом Симоновићем;

3.Доставница као доказ да је Миланчету Симоновићу уручен раскид уговора;

4.Раскид уговора о обављању привремених и повремених послова са Младеновић Бојаном;

5.Доставница као доказ да је Младеновић Бојани уручен раскид уговор;

(3)

1.Одлука о изменама Одлуке о обављању делатности зоохигијене („Службени лист Града Вршица“, број: 08/2018);

2. Одлука Надзорног одбора ЈКП „Други октобар“ о усвајању ценовника зоохигијене број: 01-6-29/2018-4 од 11.12.2018. године;

3. Закључак Градског већа 06.2-23/2018-III-01;

4. Дневни ред Скупштине Града број: 0.6-10/2018-II-01.

(4)

1. Појединачно Решење о расподели средстава са упутством о правном леку;

2. Правилник о одобравању и финансирању програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана Града Вршица у области спорта (Службени лист Града Вршица број: 7/2018);

3. Документација о додели средстава по посебним програмима из области спорта за 2018. годину: Записник 06.3-53/2018 са Расподелом средстава од 01.10.2018. године и појединачним решењима која садрже упутство о правном леку.

(5)

1. Прилог-1 резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, 5. Мере предузете у поступку ревизије, под тачком 2, на страни 20 резимеа;

(6)

1. Прилог-1 резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, 5. Мере предузете у поступку ревизије, под тачком 3, на страни 20 резимеа;

(7)

1. Прилог-1 резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, 5. Мере предузете у поступку ревизије, под тачком 2, на страни 20 резимеа. (Доказ приложен уз тачку 2.5).

(8)

1. Изјашњење СЛ/2018-1

2.2.2.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације

2.2.3.1. Опис неправилности

Град Вршац је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 9.711 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) и то:

-Градска управа у износу од 3.966 хиљада динара;

-Туристичка организација у износу од 401 хиљаду динара;

-Предшколска установа „Чаролија“ у износу од 3.765 хиљада динара;

-Градска библиотека у износу од 61 хиљаду динара и

-Народно позориште „Стерија“ у износу од 1.518 хиљада динара. (Напомена 5.3.3.);

2.2.3.2. Мера исправљања

-Градска управа - код Градске Управе нисмо у могућности открити ову неправилност због начина на који Министарство Финансија у свом Упутству за припрему буџета локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2012. годину даје смернице за планирање масе средстава за плате у одлукама о буџету за 2019. годину.

- Туристичка организација - као ревидирани субјект навешће у свом одазивном извештају мере исправљања.

- Предшколска установа „Чаролија“ - као ревидирани субјект навешће у свом одазивном извештају мере исправљања.

- Градска библиотека - није у могућности да отклони ову неправилност због начина на који Министарство Финансија у свом Упутству за припрему буџета локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2012. годину уређује планирање масе средстава за плате у одлукама о буџету за 2019. годину.

- Народно позориште „Стерија“ као ревидирани субјект навешће у свом одазивном извештају мере исправљања

2.2.3.3. Природа мере исправљања

Наведена неправилност биће отклоњена кад Министарство Финансија у свом упутству за припрему буџета локалне власти промени начин планирања масе средстава за плате, односно дозволи да се планира осим дванаест плата и преузета обавеза за децембарску (тринаесту) плату, чија исплата је у јануару.

2.2.3.4. Период предузимања мере исправљања

Мера исправљања биће предузета када Министарство финансија промени начин планирања масе средстава за плате у буџетима локалних самоуправа.

2.2.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Изјашњење начелника Градске управе број: СЛ/2018-IV-02/216 од 12.12.2018.године;
2. Изјашњење директора Библиотеке.

2.2.3.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Преузимање обавезе и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.4.1. Опис неправилности

Град Вршац је извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке а у укупном износу од 52.448 хиљаде динара за радове на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“3 (улица Панонска), који су изведени у 2013. и 2014. години, по основу обавеза преузетих Уговором о пружању услуга од општег интереса број: 031-61/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године у вези са обавезама преузетим Уговором број: 667 који је дана 23. јуна 2004. године који је закључен између ЈП „Варош“ из Вршца и Предузећа у друштвеној својини за комуналне делатности „Други октобар“ из Вршца, као и Анексом Уговора број: 667 од 23. јуна 2004. године број: 399 од 2. априла 2007. године, којим је уговорена изградња дела канализације у улици Панонска у дужини од 890 метара за 2007. и 2008. годину, у поступку са погађањем без претходног објављивања с тим да за то нису били испуњени услови прописани чл. 23. и 92. Закона о јавним набавкама из 2002. године, а у вези са чланом 148. став 2. истог закона, односно без спроведеног поступка јавне набавке у 2013 и 2014. години с тим да за то нису испуњени услови из чл. 7. и 39. Закона о јавним набавкама који је у примени од 6. јануара 2013. године(Напомена5.1.4.1.);

2.2.4.2. Мера исправљања

Град Вршац је у току 2017. и 2018. године радове на изградњи или реконструкцији фекалне канализације спроводећи поступке и поштујући Закон о јавним набавкама („Службени гласник“ 124/12, 14/15 и 68/15). У наведеном периоду спроведена су три отворена поступка јавне набавке:

- Радови на фекалној канализацији непарне стране насеља уз Гудурички пут у Вршцу – завршна фаза (шифра на Порталу Управе јавних набавки број 2072260);
- Реконструкција главног колектора фекалне канализације Ф800 у Вршцу (шифра на Порталу Управе јавних набавки број 1528450);
- Реконструкција колектора фекалне канализације у улици Школски трг у Вршцу (шифра на Порталу Управе јавних набавки број 1518725).

2.2.4.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама иницирано је отклањање неправилности . Надлежни орган је Скупштина Града.

2.2.4.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у току 2017. и 2018. године.

2.2.4.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1. Извод са Портала јавних набавки о објављивању јавне набавке број: 2072260 од 04. 10. 2017. године;

2. Извод са Портала јавних набавки о објављивању јавне набавке број: 1528450 од 20.06.2017;

3. Извод са Портала јавних набавки о објављивању јавне набавке број: 1518725 од 12.06.2017.

2.2.4.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Преузимање обавеза и извршавање расхода суфинансирања програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза а да је правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима

2.2.5.1. Опис неправилности

Град Вршац је извршило расходе суфинансирања програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза из буџета у укупном износу од 83.842 хиљада динара а да правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима и то:

- Градска управа града Вршца у износу од 83.792 хиљаде динара и то: (1) по основу расхода преноса средстава ,у износу од 44.125 хиљада динара, на основу Решења о додели средстава за рад и суфинансирање програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза из буџета града Вршца за област спорта за 2017. годину број: 401-7/2017-I-01 од 26. јануара 2017. године које није донето као појединачно решење против којег је могуће покренути управни спор као облик судске контроле располагања јавним средствима и ништавих уговора који су закључени са спортским организацијама без постојања акта из члана 138. став 2. Закона о спорту (Напомена 5.1.3.20.); (2) по основу дотација Спортском савезу града Вршца у износу од 39.667 хиљада динара, за реализацију потреба и интереса грађана у области спорта без претходно преузете обавезе доношењем појединачног решења од стране надлежног органа града Вршца, без закљученог уговора о реализовању одобреног програма са носиоцем програма, који су већи од 20% средстава од укупне суме средстава буџета града Вршца за 2017. годину предвиђених за финансирање програма из

области спорта који се може доделити појединој организацији у области спорта (Напомена 5.1.3.20.);

- Месна заједница Шушара је вршила расход дотације осталим непрофитним институцијама преносом средстава ФК „Хајдук“ из Шушаре у износу од 50 хиљада динара, с тим да Скупштина града Вршца није донела одлуку којом се Месној заједници Шушара, односно било којој другој месној заједници, поверава обављање послова у вези са дотацијама осталим непрофитним институцијама (Напомена 5.1.3.20.).

2.2.5.2. Мере исправљања

- Градска управа града Вршца

(1) Скупштина Града Вршца је на седници дана 28.05.2018. године, донела Правилник о одобравању и финансирању програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана Града Вршца у области спорта (Службени лист Града Вршца број 7/2018) како је то чланом 138. став 2. Закона о спорту утврђено да јединица локалне самоуправе преко надлежних органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма.

Расподела средстава у области спорта обављена је на основу Решења о додели средстава из буџета Града Вршца за 2018. годину као појединачних решења против којих је могуће покренути управни спор као облик судске контроле располагања јавним средствима сходно Упутству о правном леку које се налази на сваком решењу.

(2) Град Вршац је током 2018. године спровео поступак доделе средстава спортским удружењима и организацијама чланицама Спортског савеза уз закључивање Уговора са Спортским савезом о коришћењу буџетских средстава. Према Изводу из евиденција о извршењу буџета за 2018. годину износ средстава који је Спортски савез Вршац као носилац програма добио из Буџета за 2018. годину није већи од 20% од укупно опредељених средстава за област спорта.

- Месна заједница Шушара

Мера исправљања биће описана у Одазивном извештају МЗ Шушара, као ревидираног субјекта.

2.2.5.3. Природа мере исправљања

- Градска управа града Вршца

(1) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

(2) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

- Месна заједница Шушара

Природа мере исправљања биће описана у Одазивном извештају МЗ Шушара, као ревидираног субјекта.

2.2.5.4. Период предузимања мере исправљања

- Градска управа града Вршца

(1) Мере исправљања су предузете у току 2018. године;

(2) Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

- Месна заједница Шушара

Период предузимања мере исправљања биће предмет одазивног извештаја МЗ Шушара, као ревидираног субјекта.

2.2.5.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- Градска управа града Вршца

(1)

1. Правилник о одобравању и финансирању програма односно пројекта којима се задовољавају потребе и интереси грађана Града Вршца у области спорта (Службени лист Града Вршца број: 7/2018);

2. Документација о додели средстава по посебним програмима из области спорта за 2018. годину: Записник 06.3-53/2018 са Расподелом средстава од 01.10.2018. године и појединачним решењима која садрже упутство о правном леку и

3. Појединачно Решење о расподели средстава са упутством о правном леку

(2)

1. Предлог за доделу средстава спортским удружењима и организацијама чланицама Спортског савеза за 2018. Годину;

2. Решење Градског већа број: 06 .2-1/2018-III-01 од 05.01.2018. за скијашки клуб „Сноу тим“

3. Решење Градског већа број: 06 .2-1/2018-III-01 од 05.01.2018. за скијашки клуб „Соколско друштво Вршац“;

4. Решење Градског већа број: 06 .2-1/2018-III-01 од 05.01.2018. за скијашки клуб „Стонотенијска академија Миленијум“;

5. Уговор са Спортским савезом о коришћењу средстава из буџета за реализацију годишњег програма. (број: 401-04/2018-I-28 од 12.01.2018.) и

6. Извод из одлуке о другом ребалансу буџета Града Вршца за 2018. годину („сл. лист Града Вршца број: 13/2018, страна 382, позиције 116 и 117).

- Месна заједница Шушара

Докази да су мера исправљања предузете биће приложени уз Одазивни извештај МЗ Шушара, као ревидираног субјекта.

2.2.5.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Преузимање обавезе и извршавање расхода и издатака без валидне документације о насталој пословној промени

2.2.6.1. Опис неправилности

Град Вршац је преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 50.628 хиљада динара, без валидне документације о насталој пословној промени и то:

- Градска управа града Вршца у износу од 50.568 хиљада динара и то: (1) по основу расхода за пренос средстава ЈП „Варош“ за пружање услуга од општег интереса у износу од 38.072 хиљаде динара на основу рачуна којима су вршена фактурисања у месечном фиксном износу утврђеном Уговором о пружању услуга од општег интереса број: 031-61/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године и у којима нису специфициране конкретне услуге, цена по јединици услуге на основу тарифе на коју је дата сагласност и износ укупне вредности по врстама услуге на основу јединичних цена и обима конкретно пружених услуга чиме се није обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја и количина стварно обављеног посла (Напомена 5.1.3.10.); (2) по основу расхода за пренос средстава ЈП „Вршац“ за пружање услуга од интереса за град

Вршац у износу од 10.800 хиљада динара на основу рачуна којима су вршена фактурисања у месечном фиксном износу утврђеном Уговором о пружању услуга од интереса за град Вршац број: 031-60/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године у којима нису специфициране конкретне услуге, цена по јединици услуге на основу тарифе на коју је дата сагласност и износ укупне вредности по врстама услуге на основу јединичних цена и обима конкретно пружених услуга, које нису потписане од лица које је требало да буде задужено за контролу и надзор над извршењем уговора и уз које нису подношени писани извештај о обављеним услугама извршеним у току месеца, чиме се није обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја и количина стварно обављеног посла (Напомена 5.1.3.10.); (3) по основу расхода за услуге мерења квалитета ваздуха у износу од 1.696 хиљада динара на основу рачуна у коме нису специфициране конкретне услуге, цена по јединици услуге и износ укупне вредности по врстама услуге на основу јединичних цена које су дате у Понуди број: 04-147/3-2017 од 22. фебруара 2017. године и обима конкретно пружених услуга, чиме се није обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја и количина стварно обављеног посла (Напомена 5.1.3.11.);

- Туристичке организација је извршила је расходе за набавку залиха робе за даљу продају у износу од 60 хиљада динара а да рачуни отпремнице нису потписани од стране примаоца робе за даљу продају (Напомена 5.1.4.4.);

2.2.6.2. Мере исправљања

- Градска управа града Вршца

(1) Скупштина Града Вршца донела је дана 11.09.2017. године под бројем 011-42/3017-II-01 Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈП „Варош“ Вршац .Град Вршац је на основу интерног конкурса засновао радни однос на неодређено време са радницима који су били у радном односу у ЈП „Варош“ до покретања поступка ликвидације.

(2) Скупштина Града Вршца донела је дана 11.09.2017.год. под бројем 011-43/3017-II-01 Одлуку о покретању поступка ликвидације ЈП за стамбено пословање „Вршац“ Вршац. Град Вршац је на основу интерног конкурса засновао радни однос на неодређено време са радницима, који су били у радном односу у ЈП „Вршац“ до покретања поступка ликвидације.

(3) Заводу за јавно здравље Панчево упућен је захтев да у рачунима за извршене услуге мерења квалитета ваздуха искажу конкретне услуге, цене по јединици услуге и износ укупне вредности по врстама услуге. Завод је доставио Рачун број: 6/455-3936 од 16.11.2018. године којим су специфициране конкретне услуге и количине и цене јединица услуге.

- Туристичка организација -као ревидирани субјект навешће у свом одазивном извештају мере исправљања.

2.2.6.3. Природа мере исправљања

- Градска управа града Вршца

(1) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност. Покретањем поступка ликвидације над ЈП „Варош“ Вршац и запошљавањем радника овог предузећа у оквиру Градске управе Града Вршца отклоњена је неправилност. Од покретања поступка ликвидације, више се не врши пренос средстава овом Предузећу за пружање услуга.

(2) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност. Покретањем поступка ликвидације над ЈП „Вршац“ Вршац и запошљавањем радника овог предузећа у

оквиру Градске управе Града Вршца отклоњена је неправилност јер се од покретања поступка ликвидације више не врши пренос средстава овом Предузећу за пружање услуга

(3) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

- Туристичка организација - као ревидирани субјект навешће у свом одазивном извештају природу мере исправљања.

2.2.6.4. Период предузимања мере исправљања

- Градска управа града Вршца

(1) Мера исправљања су предузета током 2017.године и поступак ликвидације је у завршној фази.

(2) Мера исправљања су предузета током 2017.год. и поступак ликвидације је у завршној фази.

(3) Мера исправљања су предузета током 2018.године.

- Туристичка организација - као ревидирани субјект навешће у свом одазивном извештају период предузимања мере исправљања.

2.2.6.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- Градска управа града Вршца

(1)

1. Одлука број: 011-42/3017-II-01 од 11.09.2017.g о покретању поступка ликвидације над ЈП „Варош“ Вршац“.

2. Решења о рапоредивању радника из ЈП „Варош“ Вршац (за 18 запослених).

3. Уговори о раду за троје запослених.

4. Изјашњење Градоначелника Сл.2018-I-01/2 од 14.12.2018. године.

(2)

1. Одлука број 011-43/3017-II-01 од 11.09.2017.године о покретању поступка ликвидације над ЈП“Вршац“ Вршац.

2. Решења о рапоредивању радника из ЈП“Вршац“ Вршац (три радника).

3. Изјашњење Градоначелника Сл.2018-I-01/3.

(3)

1. Рачун број: 6/45-3936 од 16.11.2018.

- Туристичка организација - као ревидирани субјект навешће доказе у свом одазивном извештају.

2.2.6.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7. Укупни приходи и примања у 2017.години су остварени за 15% мање у односу на план

2.2.7.1. Опис неправилности

Укупни приходи и примања су остварени са 85% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 330.723 хиљаде динара (Напомена 5.1.1.).

2.2.7.2. Мера исправљања

Ова неправилност је отклоњена у поступку припреме Одлуке о Буџету Града Вршца за 2018. годину и пратећих ребаланса току 2018. године . Приходи и примања утврђени су на реалном нивоу, а у складу са прошлогодишњим смерницама Упутства за

припрему буџета локалне власти. То показује Консолидовани Извештај о извршењу Одлуке о првом ребалансу буџета Града Вршца за период 01.01.2018. - 30.09.2018. године, који је усвојен од стране Скупштине Града Вршца закључком број: 012-15/2018-П-01 од 19.11.2018-године. У наведеном Извештају, у делу који приказује Преглед плана и остварења прихода и примања у деветомесечном периоду наведено је на страни 2 да „...укупни приходи и примања заједно са пренетим неутрошеним средствима бележе остварење од 1.575.782.199,00 динара, што у односу на план, износи 74,02% „. На основу ових показатеља, а имајући у виду да је пројектовано, очекивано остварење прихода и примања заједно са пренетим неутрошеним средствима у деветомесечном периоду 75% (по формули $(9/12)*100=75\%$)), сматрамо да су приходи и примања у 2018. утврђени на реалном нивоу и да је отклоњена неправилност.

2.2.7.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

2.2.7.4. Период предузимања мере исправљања

Мера исправљања су предузета током 2018.године.

2.2.7.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања

предузет:

1. *Консолидовани Извештај о извршењу Одлуке о првом ребалансу буџета Града Вршца за период 01.01.2018. - 30.09.2018. године са закључком Скупштине Града 021-15/2018-П-01 од 19.11.2018. године, страна 2;*

2. *Изјашњење Градоначелника број: СЛ/2018-1-01 од 12.12.2018.године.*

2.2.7.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8. Неуплаћивање јавних прихода на прописне рачуне за уплату јавних прихода

2.2.8.1. Опис неправилности

У 2017. години јавни приходи у укупном износу од 15.683 хиљада динара нису уплаћивани на рачуне за уплату јавних прихода, већ на текуће рачуне буџетских корисника буџета града Вршца и то:

- МЗ Уљма у износу од 6.250 хиљада динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ Кушитељ у износу од 1.097 хиљада динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ Избиште у износу од 1.517 хиљада динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ Павлиш у износу од 894 хиљаде динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ Велико Средиште у износу од 660 хиљада динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ Влајковац у износу од 567 хиљада динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ Загајица у износу од 537 хиљада динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ Гудурица у износу од 512 хиљада динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ Шушара у износу од 466 хиљада динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ Мало Средиште у износу од 394 хиљаде динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ Парта у износу од 385 хиљада динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ Војводинци у износу од 367 хиљада динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ Ритишево у износу од 356 хиљада динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ Марковац у износу од 305 хиљада динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ Мали Жам у износу од 241 хиљаду динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ Јабланка у износу од 203 хиљаде динара (Напомена 5.1.1);

- МЗ Месић у износу од 164 хиљаде динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ Потпорањ у износу од 147 хиљада динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ „ Паја Јовановић“ Вршац у износу од 145 хиљада динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ Сочица у износу од 141 хиљаду динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ „ Други октобар“ Вршац у износу од 110 хиљада динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ Ватин у износу од 85 хиљада динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ Братство јединство у износу од 75 хиљада динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ „ Паја Јовановић“ Вршац у износу од 34 хиљаде динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ „ПХ Војвођанских бригада“ Вршац у износу од 10 хиљада динара (Напомена 5.1.1);
- МЗ Стража у износу од једну хиљаду динара (Напомена 5.1.1) и
- Предшколска установа „ Чаролија“ у износу од 20 хиљада динара (Напомена 5.1.1).

2.2.8.2. Мера исправљања

Месне за једнице које су оствариле приходе на своје текуће рачуне, уместо да су приходи уплаћени на рачуне за уплату јавних прихода, извршиле су у децембру 2018. године, повраћај тих средстава у буџет Града Вршца, путем одговарајућег рачуна за уплату јавних прихода и то:

- МЗ Избиште у износу од 45.200,00 динара;
- МЗ Павлиш у износу од 605.500,00 динара;
- МЗ Велико Средиште у износу од 121.000,00 динара;
- МЗ Влајковац у износу од 100.000,00 динара;
- МЗ Загајица у износу од 404.600,00 динара;
- МЗ Гудурица у износу од 12.400,00 динара;
- МЗ Шушара у износу од 46.500,00 динара;
- МЗ Мало Средиште у износу од 720,00 динара;
- МЗ Парта у износу од 12.500,00 динара;
- МЗ Војводинци у износу од 57.500,00 динара;
- МЗ Ритишево у износу од 21.000,00 динара;
- МЗ Марковац у износу од 65.000,00 динара;
- МЗ Мали Жам у износу од 19.500,00 динара;
- МЗ Јабланка у износу од 172.140 динара;
- МЗ Месић у износу од 74.500,00;
- МЗ Потпорањ у износу од 141.000,00 динара;
- МЗ „ Паја Јовановић“ Вршац у износу од 598.500,00 динара;
- МЗ Сочица у износу од 3.000,00 динара;
- МЗ „Други октобар“ Вршац у износу од 66.000,00 динара;
- МЗ Ватин у износу од 35.000,00 динара;
- МЗ Братство јединство у износу од 110.500,00 динара;
- МЗ „ПХ Војвођанских бригада“ Вршац у износу од 67.500,00 динара;
- МЗ Стража у износу од 4.000,00 динара;
- МЗ Орешац у износу од 6.500,00 динара;
- МЗ „ Жива Јовановић“ у износу од 36.000,00 динара;
- МЗ „Жарко Зрењанин“ у износу од 14.000,00 динара.

Повраћај средстава у буџет Града Вршца извршен је путем рачуна за уплату јавних прихода број: 840-745141843-30 (остали приходи у корист нивоа градова) по моделу 97 са позивом на број 54-241.

- Предшколска установа „ Чаролија“ ће у свом одазивном извештају навести мере исправљања.

2.2.8.3. Природа мере исправљања

Иницирано је отклањање неправилности. Надлежни органи за исправљање неправилности је Град Вршац.

2.2.8.4. Период предузимања мере исправљања

Мера исправљања је предузета у току 2018.године.

2.2.8.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1. Изјашњење председника савета МЗ Уљма;
2. Изјашњење председника савета МЗ Куштиљ;
3. Изјашњење председника савета МЗ Избиште и извод бр 96 од 11.12.2018. године рачуна број: 840-710645-59;
4. Изјашњење председника савета МЗ Павлиш и извод бр 80 од 12.12.2018. године рачуна број: 840-852645-83;
5. Изјашњење председника савета МЗ Велико Средиште и извод бр 83 од 11.12.2018. године, рачуна бр 840-759645-14;
6. Изјашњење председника савета МЗ Влајковац и извод бр 76 од 11.12.2018. године рачуна број: 840-661645-07;
7. Изјашњење председника савета МЗ Загајица и извод бр 83 од 11.12.2018. године рачуна број: 840-805645-45;
8. Изјашњење председника савета МЗ Гудурица и извод бр 78 од 11.12.2018. године рачуна број: 840-734645-33;
9. Изјашњење председника савета МЗ Шушара и извод бр 68 од 11.12.2018. године рачуна број: 840-499645-37;
10. Изјашњење председника савета МЗ Мало Средиште и извод бр 66 од 11.12.2018. године рачуна број: 840-783645-85;
11. Изјашњење председника савета МЗ Парта и извод бр 80 од 11.12.2018. године рачуна број: 840-923645-95;
12. Изјашњење председника савета МЗ Војводинци и извод бр 63 од 11.12.2018. године рачуна број: 840-368645-90;
13. Изјашњење председника савета МЗ Ритишево и извод бр 72 од 11.12.2018. године рачуна број: 840-687645-92;
14. Изјашњење председника савета МЗ Марковац и извод бр 64 од 11.12.2018. године рачуна број: 840-788645-71;
15. Изјашњење председника савета МЗ мали Жам и извод бр 61 од 11.12.2018. године рачуна број: 840-525645-25;
16. Изјашњење председника савета МЗ Јабланка и извод бр 87 од 11.12.2018. године рачуна број: 840-945654-55;
17. Изјашњење председника савета МЗ Месић и извод бр 83 од 11.12.2018. године рачуна број: 840-829645-19;
18. Изјашњење председника савета МЗ Потпорањ и извод бр 74 од 11.12.2018. године рачуна број: 840-610645-38;
19. Изјашњење председника савета МЗ „Паја Јовановић“ и извод бр 110 од 12.12.2018. године рачуна број: 840-1265645-64;

20. Изјашњење председника савета МЗ Сочица и извод бр 52 од 11.12.2018. године рачуна број: 840-903645-52;
21. Изјашњење председника савета МЗ „Други октобар“ и извод бр 115 од 12.12.2018. године рачуна број: 840-1326645-06;
22. Изјашњење председника савета МЗ Ватин и извод бр75 од 11.12.2018. године рачуна број: 840-447645-61;
23. Изјашњење председника савета МЗ „Братство јединство“ и извод бр 101 од 12.12.2018. године рачуна број: 840-1305645-53;
24. Изјашњење председника савета МЗ „XII Војвођанска бригада“ и извод бр 101 од 12.12.2018. године рачуна број: 840-1346645-49;
25. Изјашњење председника савета МЗ Стража и извод бр 56 од 11.12.2018. године рачуна број: 840-967645-15;
26. Изјашњење председника савета МЗ Орешац и извод бр 14 од 11.12.2018. године рачуна број: 840-635645-19;
27. Изјашњење председника савета МЗ Жива Јовановић и извод бр 105 од 12.12.2018. године рачуна број: 840-1368645-09 и
28. Изјашњење председника савета МЗ „Жарко Зрењанин“ и извод бр 52 од 12.12.2018. године рачуна број: 840-1285645-10).

2.2.8.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9. Недовољно уплаћивање јавних прихода на рачуне за уплату јавних прихода

2.2.9.1. Опис неправилности

Ненаплаћена доспела потраживања на дан 31.12.2017.године износе 386.434 хиљаде динара која се састоје се од: потраживања са обрачунатом каматом по решењима издатим по основу пореза на имовину у износу од 217.661 хиљада динара, потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 63.402 хиљаде динара, потраживања са обрачунатом каматом по решењима за локалне комуналне таксе у износу од 46.190 хиљаду динара, потраживања са обрачунатом каматом по решењима за посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 29.162 хиљада динара исамодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу 30.019 хиљада динара (Напомена 5.1.1.).

2.2.9.2. Мера исправљања

У периоду од урушења Извештаја о ревизији до подношења одазивног извештаја сачињено је и послато 38 опомена, урађено је 2 прекњижења, 16 решења о репрограму, 24 решења о принудној наплати пореске обавезе из средстава рачуна, по којима је поступило 10 обвезника а 14 решења од укупног броја је послато Одељењу за принудну наплату НБС-Крагујевац. Послато је 19706 уплатница пореза на имовину физичких лица, које су у периоду 01.11.2018 године закључно са 11.12.2018 године имале за резултат наплату овог пореза у износу од 28.575.254,93 динара.

У периоду 17.10.2018-11.12.2018 године укупно је наплаћено по основу пореза на имовину 33.142.910,69 динара, по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта 461.670,90 динара, локалне комуналне таксе 3.042.104,14 динара, посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине 2.773.301,87 динара, самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу 118.852,59 динара, укупно 39.538.840,19 динара. Укупан износ изворних јавних прихода по решењима о принудној наплати

пореске обавезе са средстава рачуна а послатих НБС-Крагујевац износи 13.769.036,62 динара.

2.2.9.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

2.2.9.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања су предузете у периоду 17.10.2018-11.12.2018 године.

2.2.9.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- 1.Опомена број: 433-006/10/2018 и аналитичка картица од 24.10.2018 године;
- 2.Опомена број: 433-006/22/2018, и решење о репрограму број 435-004/089/2018 и аналитичка картица од 29.10.2018 године;
- 3.Извештај о стању на рачуну 713121 за период 01.11.2018 године до 11.12.2018 године;
- 4.Табела 1- Потраживања са обрачуном каматом по решењима издатим по основу пореза на имовину града Вршица по Препоруци број 9 Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града Вршица за 2017. годину;
- 5.Табела 2 -Потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта града Вршица по Препоруци број 9 Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града Вршица за 2017. годину;
- 6.Табела 3 - Потраживања са обрачуном каматом по решењима за локалне комуналне таксе града Вршица по Препоруци број 9 Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града Вршица за 2017. годину;
- 7.Табела 4 - Потраживања са обрачуном каматом по решењима за посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине града Вршица по Препоруци број 9 Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града Вршица за 2017. годину;
- 8.Табела 5 - Самодопноси из прихода лица која се баве самосталном делатношћу града Вршица по Препоруци број 9 Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града Вршица за 2017. годину;
- 9.Табела 6 – Потраживања од обвезника који се налазе у поступку стечаја и ликвидације;
- 10.Изјашњење Начелника одељења за локалну пореску администрацију број: Н-67/2018 од 13.12.2018.године;
- 11.Електронска преписка службе ЛПА са Институтом „Михајло Пуин-рачунарски системи“ доо у периоду од 21.05. до 23.05.2018.године;
12. Електронска преписка службе ЛПА са Институтом „Михајло Пуин-рачунарски системи“ доо од 03.12.2009.године;
- 13.Решење ЛПА број: 433-015-06/2018 од 12.10.2018. пореском обвезнику Михај Дамаскин Александар са прегледом стања на рачунима Михај Дамаскин Александар.

2.2.9.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.10. Наплата прихода на име одлука о увођењу месног самодоприноса које су престале да важе

2.2.10.1. Опис неправилности

Наплата прихода на име одлука о увођењу месног самодоприноса које су престале да важе, од зарада запослених, у 2017. години неосновано је оприходовано 1.147 хиљада динара.

2.2.10.2. Мера исправљања

У поступку израде завршног рачуна Града Вршца према нашој евиденцији и шифрама које се користе приликом уплате самодоприноса на зарада запослених, утврђено је да се у 2017. години остварио приход од самодоприноса према зарадама запослених и по основу Одлука о увођењу самодоприноса чија је обавеза плаћања престала. Први корак био је да се спречи свака будућа наплата самодоприноса без правног основа. Да бисмо утврдили право стање, тј да ли се заиста ради о уплатама самодоприноса по основу одлука које су престале да важе, или се ипак ради о исправним уплатама, али са погрешним позивом на број (шифром), идентификовали смо све погрешне уплате (према позиву на број) и уплатиоце, а затим им се писаним путем обратили Захтевом да се изјасне по којој одлуци о увођењу самодоприноса су вршили обуставе и да то документују списком запослених и износа који су обустављени. Тиме смо их и обавестили о свим одлукама о увођењу самодоприноса које су престале да важе и онима које су на снази. Захтеви су упућени на 326 адреса. На основу добијених података од привредних субјеката, утврђено је да је највећи број (њих 173), уствари вршио обуставе самодоприноса за канализацију, али су користили погрешну шифру у позиву на број одобрења. Уместо шифре „09170..“ која се користи за самодопринос за канализацију, они су користили шифру „54-241“ која се користила за самодопринос за локалне путеве, тротоаре, здравство и образовање, те је због тога приход од самодоприноса у износу од 7.358.807,86 динара, у нашој главној књизи био евидентиран као самодопринос за локалне путеве, тротоаре, здравство и образовање. Стога је Одељење за буџет и финансије извршило у својим пословним књигама прекњижење погрешно евидентираних самодоприноса у износу од 7.358.807,86 динара. Одељење за буџет и финансије је и даље наставило с анализом извода самодоприноса од зарада запослених, јер се и у 2018. години дешавало да одређени привредни субјекти користе позив на број који није за самодопринос за канализацију. Овога пута интензивна комуникација са њима водила се у септембру, готово свакодневно, путем телефонског разговора или електронским путем, између Начелника Одељења за буџет и финансије и шефовима рачуноводства или лицима запосленим у финансијској служби у тим привредним субјектима, да би се кроз директан разговор указало да је важно се да приликом уплате самодоприноса поштују инструкције за плаћање и користи исправна шифра, а поготово да је важно да се прате рокови за примену Одлука о увођењу самодоприноса, како не би вршили обуставе без правног основа, по Одлукама које су престале да важе.

У вези са наплаћеним самодоприносом без правног основа, до сада су се Локалној пореској администрацији обратила следећа правна лица захтевом за повраћај средстава: „Транекспорт д.о.о Панчево,“ Аромапласт“ ДОО Јерменовици, Контрола летења Србије и Црне Горе “SMATSA“ Београд и Општина Бела Црква. Поступајући по њиховим захтевима, Локална пореска администрација донела је Решења о повраћају средстава и то: Решење ЛПА бр 07-433-002-1/18 од 01.02.2018. године којим се усваја захтев за повраћај пореском обвезнику „Транекспорт“ ДОО из Панчева, затим Решење ЛПА бр 07-433-002-67/18 од 29. 09. 2018. године којим се усваја захтев пореског обвезника „Аромапласт“ ДОО Јерменовци, затим решење ЛПА бр 07-433-002-71/18 од 17.10.2018, којим се усваја захтев пореског обвезника SMATSA“ Контрола летења Србије и Црне Горе и Решење ЛПА

бр 07-433-002/18 од 19.11.2018. године којим се усваја захтев пореског обвезника Општина Бела Црква.

2.2.10.3. Природа мере исправљања

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

2.2.10.4. Период предузимања мере исправљања

Мера исправљања су предузета током 2018.године.

2.2.10.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1. Налог за прекњижење;
2. Финансијска картица самодоприноса за канализацију;
3. Финансијска картица месног самодоприноса за локалне путеве, тротоаре, здравство и образовање;
4. Захтев предузећа Гранекспорт доо Панчево, за повраћај више уплаћених средстава за општински самодопринос, (број: 2875/2017 од 22.12.2017);
5. Решење ЛПА бр 07-433-002-1/18 од 01.02.2018. године којим се усваја захтев за повраћај пореском обвезнику „Гранекспорт“ ДОО;
6. Захтев предузећа „Аромапласт“ ДОО, Јерменовци, за повраћај средстава самодоприноса;
7. Решење ЛПА број: 07-433-002-67/18 од 29. 09. 2018. године којим се усваја захтев пореског обвезника „Аромапласт“ ДОО Јерменовци;
8. Захтев Контроле летења Србије и Црне Горе “SMATSA“ Београд, за повраћај више уплаћених средстава самодоприноса (број: ФИИ-15/404 од 07. 09.2018.);
9. Решење ЛПА број: 07-433-002-71/18 од 17.10.2018. године којим се усваја захтев пореског обвезника SMATSA“ Контрола летења Србије и Црне Горе;
10. Захтев, са допуном и изменом захтева, Општине Бела Црква за повраћај средстава самодоприноса (037-560/2018-03 од 30.10.2018.године);
11. Решење ЛПА број: 07-433-002/18 од 19.11.2018. године којим се усваја захтев пореског обвезника Општина Бела Црква.

2.2.10.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.11. Неправилности везане за Одлуку о буџету града Вршца

2.2.11.1. Опис неправилности

У припреми и изradi Одлуке о буџету града Вршца утврђене су следеће неправилности:

- (1) Одељење за буџет и финансије је у Упутству за припрему буџета града Вршца за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, као крајњи рок за достављање Предлога финансијских планова утврдило 22.11.2016. године;
- (2) Директни корисници средстава буџета града Вршца: Скупштина града, Градоначелник и Градско веће, Градско правобранилаштво и Градска управа нису на основу Упутства за припрему буџета града Вршца за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину сачинили предлог финансијског плана и доставили га локалном органу управе надлежном за финансије;
- (3) Одељење за буџет и финансије је Предлог одлуке о буџету града Вршца за 2017. годину доставило 09.12.2016. године Градском већу на разматрање;

- (4) Градско веће града Вршца је Закључком утврдило Предлог одлуке о буџету града Вршца за 2017. годину и 13.12.2016. године га упутило Скупштини града на усвајање;
- (5) Одлуку о буџету града Вршца за 2017. годину, Одељење за буџет и финансије није доставило Министарству финансија и Управи за трезор до 25.12.2015. године;
- (6) Погрешно су планирана средства у износу од 1.150 хиљада динара код ДКБС Градска управа, уместо код ДКБС Скупштина града;
- (7) Погрешно су планирана средства у износу од 1.522 хиљаде динара код ДКБС Градоначелник и Градско веће, уместо код ДКБС Градска управа;
- (8) Погрешно су планирана средства у износу од 8.900 хиљада динара код ДКБС Скупштина града, на економској класификацији 417-Посланички додатак, уместо на економској класификацији 423-Услуге по уговору;
- (9) Погрешно су планирана средства код ДКБС у износу од 3.800 хиљада динара, на функционалној класификацији 130-Опште услуге, уместо на функционалној класификацији 360-Јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту;
- (10) Преусмеравање апропријација у оквиру раздела 4-Градска управа вршено је на основу Решења Градоначелника Града Вршца (Напомена 4.);

2.2.11.2. Мера исправљања

(1) У години ревизије исправљена је неправилност, што је наведено и у „Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Града Вршца за 2017. годину“, У Прилогу 1 Резимеа налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, у оквиру тачке 5. Мере предузете у поступку ревизије, под редним бројем 9, на страни 20. Резимеа: *“ Одељење за буџет и финансије је за припрему буџета за 2018. годину упутило дана 26. јула 2017. године свим корисницима буџета Упутство за припрему буџета за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину и утврдило као крајњи рок 1. септембар 2017. године . “*

(2) Директни корисник Скупштина града доставио је Одељењу за буџет и финансије Предлог финансијског плана за 2019. годину и наредне две фискалне године, дана 30. августа 2018, године. Директни корисник Градоначелник доставио је Одељењу за буџет и финансије Предлог финансијског плана за 2019. годину и наредне две фискалне године, дана 30. августа 2018, године. Директни корисник Градско Веће доставио је Одељењу за буџет и финансије Предлог финансијског плана за 2019. годину и наредне две фискалне године, дана 30. августа 2018, године. Директни корисник Градско правобранилаштво доставио је Одељењу за буџет и финансије Предлог финансијског плана за 2019. годину и наредне две фискалне године дана 28. августа. Директни корисник Градска управа доставио је Одељењу за буџет и финансије Предлог финансијског плана за 2019. годину и наредне две фискалне године, дана 31. августа 2018. године.

(3) Одељење за буџет и финансије доставило је Нацрт одлуке о буџету Града Вршца за 2019. годину, Градском Већу Града Вршца дана 5. октобра 2018. године на разматрање, што је у складу са буџетским календаром за локалне власти.

(4) Градско веће Града Вршца је закључком већа број: 06.2-18/2018-III-01 одржаној 8. октобра 2018. утврдило предлог одлуке о буџета Град Вршца за 2019. годину и упутило га Скупштини Града на разматрање, уз обавезу да се он усклади са смерницама датим у Упутству Министарства финансија, када оно буде достављено Граду Вршцу. Даном 06. новембра 2018. године Министар финансија је путем писарнице Града Вршца, својим

дописом број: 401-00-04132/2019-03 од 05. 11.2018. године доставио је Упутство за припрему буџета локалне власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2012. годину . Имајући у виду да су смернице из упутства Министарства финансија обавезујуће у припреми одлуке о буџету, извршено је усаглашавање предлога одлуке о буџету Града Вршца за 2019. годину са смерницама и Градско веће је на седници одржаној 13. децембра 2018. године разматрало усклађен и допуњен Предлог одлуке о буџету града Вршца за 2019. годину и својим закључком број: 06.2-23/2018- III-01 утврдило предлог Одлуке и упутило га на разматрање Скупштини Града, која ће бити одржана 20. децембра 2018. године.

(5) Одељење за буџет и финансије ће поступити у складу са роковима из буџетског календара и у року доставити Министарству финансија усвојену одлуку о буџету Града Вршца за 2019. годину.

(6) У години ревизије исправљена је неправилност што је наведено и у „Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Града Вршца за 2017. годину“, У Прилогу 1 Резимеа налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, у оквиру тачке 5. Мере предузете у поступку ревизије, под редним бројем 11, на страни 20 .Резимеа: „ У Одлуци о буџету града Вршца за 2018.годину правилно је примењена организациона класификација приликом планирања средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката, тако што су ова средства планирана код ДКБС Скупштина Града, на економској класификацији 481- дотације невладиним организацијама.“

(7) У предлогу Одлуке о буџету града Вршца за 2019. годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком број: 06.2-23/2018-III-01 13. децембра 2018. године, а који ће бити разматран на седници Скупштине Града Вршца заказаној за 20. 12. 2018, године, нису планирана средства за закуп осталог и пословног простора код директних корисника Градоначелника и Градског Већа , већ су та средства планирана у оквиру Раздела 5- Градска Управа, Програм 15 (0602).- локална самоуправа, програмска активност 0001- функционисање локалне самоуправе и градских општина, на функцији 130, позицији 40, економској класификацији 421- стални трошкови. У истом предлогу Одлуке о буџету града Вршца за 2019. годину. Средства за услуге информисања јавности, услуге рекламе и пропаганде нису планирана у оквиру раздела Градоначелник, већ у Оквиру Раздела 5 - Градска Управа , на позицији 42, економској класификацији 423-услуге по уговору.

(8) У току ревизије исправљена је неправилност што је наведено и у „Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Града Вршца за 2017. годину“, У Прилогу 1 Резимеа налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, у оквиру тачке 5. Мере предузете у поступку ревизије, под редним бројем 10, на страни 20 .Резимеа:“ У Одлуци о буџету града Вршца за 2018.годину правилно је примењена функционална класификација, приликом планирања расхода за одборнички додатак, тако што су ова средства планирана код ДКБС Скупштина града, на економској класификацији 423 –Услуге по уговору.“

(9) У предлогу Одлуке о буџету града Вршца за 2019. годину који је утврђен на седници Градског већа Закључком број: 06.2-23/2018-III-01 од 13.децембра 2018. године , правилно је примењена функционална класификација приликом планирања средстава за програм Савета за безбедност саобраћаја , тако што су средства планирана на функцији 360-јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту, на страни 13, позиције од 89 , 90,91 и 93.

(10) У 2019. години преусмеравање апропријација вршиће се у складу са чланом 61. став 7. Закона о буџетском систему.

2.2.11.3. Природа мере исправљања

- (1) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.
- (2) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.
- (3) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.
- (4) Иницирано је отклањање неправилности. Надлежни орган Скупштина Града.
- (5) Иницирано је отклањање неправилности. Надлежни орган Скупштина Града.
- (6) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.
- (7) Иницирано је отклањање неправилности. Надлежни орган је Скупштина Града.
- (8) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.
- (9) Предузетим мерама исправљања отклоњање су неправилности.
- (10) Иницирано је отклањање неправилности. Надлежни орган је Градска Управа.

2.2.11.4. Период предузимања мере исправљања

- (1) Мера исправљања је предузета током 2018.године.
- (2) Мера исправљања је предузета током 2018.године.
- (3) Мера исправљања је предузета током 2018.године.
- (4) Мере исправљања су предузете током 2018.године
- (5) Мера исправљања је предузета током 2018.године.
- (6) Мера исправљања је предузета током 2018.године.
- (7) Мера исправљања је предузета током 2018.године.
- (8) Мера исправљања је предузета током 2018.године.
- (9) Мера исправљања је предузета током 2018.године.
- (10) Мера исправљања је предузета током 2018.године.

2.2.11.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

(1)

1. Прилог 1 Резимеа налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, у оквиру тачке 5. Мере предузете у поступку ревизије, под редним бројем 9, на страни 20 .Резимеа:“*Одељење за буџет и финансије је за припрему буџета за 2018. годину упутило дана 26.јула 2017. године свим корисницима буџета Упутство за припрему буџета за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину и утврдило као крајњи рок 1.септембар 2017. године .“*

(2)

1. Предлог финансијског плана за 2019. са пројекцијама за наредне две фискалне године директног корисника Скупштина Града са доставницом;
2. Предлог финансијског плана за 2019. са пројекцијама за наредне две фискалне године директног корисника Градоначелник са доставницом;
3. Предлог финансијског плана за 2019. са пројекцијама за наредне две фискалне године директног корисника Градско веће са доставницом;
4. Предлог финансијског плана за 2019. са пројекцијама за наредне две фискалне године директног корисника Градско правобранилаштво са доставницом;
5. Предлог финансијског плана за 2019. са пројекцијама за наредне две фискалне године директног корисника Градска управа са доставницом.

(3)

1. Нацрт одлуке о буџету града Вршица за 2019. годину са образложењем и пропратним актм број: СЛ/2018-IV-02/150-1 од 5. октбра 2018. године са доставницом.

(4)

1. Предлог одлуке о буџету за 2019. годину са Закључком Градског Већа број: 06.2-18/2018-III-01 од 08. октобра 2018. године;

2. Предлог одлуке о буџету за 2019. годину (измењен у складу са Упутством Министарства финансија) са закључком градског Већа број: 06.2-23/2018-III-01 од 13. децембра 2018. године;

3. Допис Министарства финансија број: 401-00-04132/2018-03 од 5. новембра 2018. године;

4. Дневни ред.

(5)

1. Изјашњење начелника Одељења за буџет и финансије број: СЛ/2018-IV-02/214 од 12.12.2018. године.

(6)

1. Прилог 1, Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, у оквиру тачке 5. Мере предузете у поступку ревизије, под редним бројем 11, на страни 20 . Резимеа: “ У Одлуци о буџету града Вршица за 2018. годину правилно је примењена организациона класификација приликом планирања средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката, тако што су ова средства планирана код ДКБС Скупштина Града, на економској класификацији 481- дотације невладиним организацијама. “

(7)

1. Извод из Предлога Одлуке о буџету града Вршица за 2019. годину са закључком Градског Већа број: 06.2-23/2018-III-01 од 13.12.2018. год, страна 11, позиција 40 и 42, Предлог Одлуке о буџету града Вршица налази се као доказ уз тачку 1, Приоритета 1, Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

(8)

1. Прилог 1 Резимеа налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, у оквиру тачке 5. Мере предузете у поступку ревизије, под редним бројем 10, на страни 20 Резимеа: “ У Одлуци о буџету града Вршица за 2018. годину правилно је примењена функционална класификација, приликом планирања расхода за одборнички додатак, тако што су ова средства планирана код ДКБС Скупштина града, на економској класификацији 423 – Услуге по уговору. “

(9)

1. Извод из Предлога Одлуке о буџету града Вршица за 2019. годину са закључком Градског Већа број: 06.2-23/2018-III-01 од 13.12.2018. год, страна 13, позиције 89,90,91 и 93. Предлог Одлуке Обуиту града Вршица налази се као доказ уз тачку 1, Приоритета 1, Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.

(10)

1. Изјашњење начелника Градске управе број: СЛ/2018-IV-216 од 12.12.2018. године.

2.2.11.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.12. Непотпуно успостављен систем интерних контрола

2.2.12.1. Опис неправилности

Град Вршац није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомена 3.1.):

1) Код контролног окружења (Напомена 3.1.1.) утврђени су пропусти и неправилности:

- (1) У току 2017. године Град Вршац није успоставио Заштитника грађана (Напомена 3.1.1.);
- (2) Увидом у подрачуне консолидованог рачуна трезора утврђено је да град Вршац није угасио подрачуне месног самодоприноса код 13 месних заједница (МЗ Павлиш, МЗ Јабланка, МЗ Месић, МЗ Велико Средиште, МЗ Влајкова, МЗ Избиште, МЗ Ритишево, МЗ Шушара, МЗ Стража, МЗ Сочица, МЗ Гудурица, МЗ Уљма и МЗ Парта) који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора. Исказано стање на дан 31.12.2017. године 2.159 хиљада динара (Напомена 5.1.1.);
- (3) У току 2017. године град Вршац није успоставио Комуналну полицију (Напомена 3.1.);
- (4) Одредба члан 3. став 1. и члана 6. Одлуке о одржавању чистоће не садржи експлицитно решење у погледу тога ко је вршилац делатности одржавања чистоће на површинама јавне намене, што је другачије правно решење у односу на одредбу члана 9. став 3. Закона о комуналним делатностима којом је прописано да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе о начину обављања комуналне делатности (Напомена 5.1.3.8.);
- (5) Одлуком о уређењу, одржавању и заштити зелених површина на територији општине Вршац није прописана надлежност органа за давање сагласности на ценовник комуналних услуга одржавања и заштите зелених површина (Напомена 5.1.3.8.);
- (6) Град Вршац је извршио пласирање новчаних средстава без претходно донетог акта о начину пласирања слободних новчаних средстава са рачуна КРТ-а (Напомена 5.1.1.);
- (7) Градоначелник града Вршца није донео у року, до 31.03. текуће године Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2017. годину, већ са закашњењем, дана 28.08.2017. године (Напомена 5.1.1.);
- (8) Градоначелник града Вршца није донео Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта до 01.06. текуће године, односно у прописаном року, већ са закашњењем, дана 15.12.2017. године (Напомена 5.1.1.);
- (9) Град Вршац је са закашњењем дана 14.11.2017. године доставио Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објеката у државној својини, а са закашњењем дана 14.02.2018. године Извештај о коришћењу средстава за реализацију програма у 2017. години (Напомена 5.1.1.);
- (10) Туристичка организација Вршац за манифестације које организује нема ценовник на основу којег врши фактурисање котизације коју излагачи уплаћују за учешће на манифестацији (Напомена 5.1.1.);
- (11) Управни одбор Туристичке организације Вршац је донео Ценовник услуга туристичких пратилаца, на који оснивач није дао сагласност (Напомена 5.1.1.);
- (12) Градско веће града Вршца није најмање два пута годишње поднело извештај скупштини о стању безбедности саобраћаја на подручју града (Напомена 5.1.1.);

- (13) Обавезе по основу неплаћене закупнине за коришћење стана у износу од 1.046 хиљада динара, по основу Уговора о закупу стана број: 271/2015 од 24.11.2015. године није измирен у предвиђеном року, а закуподавац није покренуо поступак за раскид Уговора, у року и на начин како је то предвиђено чланом 5. овог Уговора (Напомена 5.1.1.);
- (14) Град Вршац није донео програм отуђења грађевинског земљишта за 2017. годину, односно није утврдио поступак, услове, начин и програм отуђења грађевинског земљишта (Напомена 5.1.1.);
- (15) Град Вршац није 2017. години није издало ниједно решење и није остварен приход за Тарифни број 2-Такса за држање средстава за игру (забавне игре) (Напомена 5.1.1.);
- (16) На дан 31.12.2017. године, Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца је имала два запослена лица више у односу на Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца за 2017. годину (Напомена 5.1.3.1.);
- (17) На дан 31.12.2017. године, Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца имала 19 више запослених лица на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време (Напомена 5.1.3.1.);
- (18) Предшколска установа „Чаролија“ Вршац, је за 52 запослена исплатила плате у већем износу од 1.023 примењујући одредбе Члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац (Напомена 5.1.3.1.);
- (19) Град Вршац извршио је расход дотације црквама и верским заједницама у износу од 2.900 хиљада динара, чија додела је уређена Правилником о расподели буџетских средстава црквама и верским заједницама, који је донет од Градског већа града Вршца (Напомена 5.1.3.20.);
- (20) Град Вршац извршио је расход дотације за суфинансирање програма и пројеката у области културе у узоркованом износу од 4.000 хиљаде динара с тим да је распоређивање средстава по спроведеном конкурс у извршено без пружених доказа о томе да је распоређивање средстава обављено у складу са прописима којима се уређује контрола државне помоћи и да је надлежној служби за контролу државне помоћи достављен годишњи извештај о додељеним средствима (Напомена 5.1.3.20.);
- (21) Град Вршац извршио је расход дотације за суфинансирање програма/пројеката удружења, савеза и организација за област права националних мањина у области културе у узоркованом износу од 750 хиљада динара с тим да је распоређивање средстава по спроведеном конкурс у извршено без пружених доказа о томе да је распоређивање средстава обављено претходним прибављањем предлога за расподелу средстава од надлежних националних савета националних мањина (Напомена 5.1.3.20.);
- (22) Град Вршац извршио је расход дотације за суфинансирање програма и пројеката удружења у областима социјалне и здравствене заштите у износу од 3.459 хиљада динара, чија додела је уређена Правилником о додели средстава за подстицање програма/пројеката од јавног интереса на територији града Вршца у области социјалне и здравствене заштите, донетим од Градског већа града Вршца (Напомена 5.1.3.20.);
- (23) Градско веће града Вршца додело је Правилник о одобравању и финансирању програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана града Вршца у области спорта (Напомена 5.1.3.20.);

- (24) Програми у области спорта одобравани су од надлежног органа града Вршца у конкурсној процедури без обзира на то да ли су годишњи програми или посебни програми (Напомена 5.1.3.20.);
- (25) Град Вршац извршио је расход изнајмљивања возила и возача за превоз деце са инвалидитетом у износу од 8.895 хиљада динара на основу рачуна који нису издавани у складу са одредбама чл. 3. и 5. Уговора о јавној набавци изнајмљивања возила са возачем за превоз инвалидне деце број: 400-100/2016 од 5. јануара 2017. године с обзиром на то да су од стране града Вршца уговором преузете обавезе плаћања услуге по цени од 132,00 динара без ПДВ-а, односно 146,00 динара са ПДВ-ом по пређеном километру која се примењује на стварно пређене километре у претходном месецу (Напомена 5.1.3.19.);
- (26) Расход превоза ученика основних школа за месеце фебруар и октобар 2017. године извршаван је на основу рачуна број: 277/2017 од 13. фебруара 2017. године и рачуна број: 1415/2017 од 11. октобра 2017. године који су испостављени половином месеца на који се односе што није у складу са одредбом члана 7. Уговора о јавној набавци услуге превоза ученика основних школа број: 404-065/2014-IV-02 од 9. октобра 2014. године којом је уговорено да превозник испоставља фактуре до 15. у месецу за претходни месец (Напомена 5.1.3.19.);
- (27) Град Вршац није у року од 90 дана од дана ступања на снагу Закона о спорту (16. мај 2016. године) донео акт којим се ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета града Вршца, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији града Вршца и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, (Напомена 5.1.3.20.);
- (28) Градско веће града Вршца донело је Правилник о одобравању и финансирању програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана града Вршца у области спорта, (Напомена 5.1.3.20.);
- (29) С обзиром на то да је преостало да се изгради још око три километра канализације може се закључити да је коначна изградња канализације при завршетку и у том смислу, у складу са чланом 7. Одлуке о увођењу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу, потребно је анализирати до када је потребно даље прикупљање самодоприноса као наменског јавног прихода (Напомена 5.1.4.1.);
- (30) XXIV Привременом ситуацијом број: 778/148-04 од 9. фебруара 2017. године, XXV Привременом ситуацијом број: 778/149-04 од 2. јуна 2017. године и XXVI Привременом ситуацијом број: 07-778/2004-150 од 25. јула 2017. године извршен је обрачун за део радова на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“3 (улица Панонска) изведеним у 2013. години, применом „коэффицијента клизања“, с тим да у поступку ревизије није дато прихватљиво објашњење зашто наведене ситуације нису издате по извршеном извођењу обрачунатих радова већ су привремене ситуације издаване са знатним закашњењем (Напомена 5.1.4.1.);
- (31) XXVII Привременом ситуацијом број: 07-778/2017-151 од 31. октобра 2017. године извршен је обрачун за део радова на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“3 (улица Панонска) изведеним у 2013. години и за део радова изведеним у 2014. години и XXVIII Привременом ситуацијом број: 07-778/17-15 од 26. децембра 2017. године извршен је обрачун за део радова на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“3 (улица

Панонска) изведеним у 2014. години, применом „коэффицијента клизања“, с тим да у поступку ревизије није дато прихватљиво објашњење зашто наведене ситуације нису издате по извршеном извођењу обрачунатих радова већ су привремене ситуације издаване са знатним закашњењем (Напомена 5.1.4.1.);

- (32) Град Вршац извршио је расход за реконструкцију Мокрањчеве улице Прва фаза за радове који нису извршени у уговореном року и у вези са чијим извођењем је утврђена уговорна казна у износу од 0,3 промила за сваки дан закашњења коју је требало обрачунати приликом коначног обрачуна у складу са чланом 6. Уговора број: ЈН 1.3.6-26/13 од 10. октобра 2016. године (Напомена 5.1.4.1.);

2) Код управљања ризицима (Напомена 3.1.2.) утврђени су пропусти и неправилности:

- (1) Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, (Напомена 3.1.2.).

3) Код контролних активности (Напомена 3.1.3.) утврђени су пропусти и неправилности:

- (1) Град Вршац је преузео обавезе за услуге мобилне телефоније закључивањем Уговора о набавци услуге мобилне телефоније број: 404-036/2014-IV-02 од 16. септембра 2014. године у вишегодишњем трајању без претходно прибављене писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године (Напомена 5.1.3.8.);

- (2) У граду Вршцу није у потпуности имплементирана и вршена контрола јавних набавки на начин прописан одредбама чл. 13-17. Правилником о набавка у Општинској управи Вршац број: 110-23/15-ИВ од 11. октобра 2015. године, посебно у делу израде годишњих планова контроле и израде годишњих извештаја о извршеним контролама (Напомена 6.);

- (3) Предшколска установа „Чаролија“ нема запосленог најмање једног службеника за јавне набавке иако је Планом јавних набавки за 2017. годину број:114/3-2017 утврђено да укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу за 2017. годину износи 28.866 хиљада динара без пореза на додату вредност (Напомена 6.);

- (4) Град Вршац је прихватио понуду АД „Техника“ из Вршца, јединог понуђача, за услугу одржавања јавне расвете која је садржала цену услуга у износу од 14.948 хиљаде динара без ПДВ-а што је изнад процењене вредности од 12.500 хиљада динара а да наручилац није доставио образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији у вези са доделим уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке (Напомена 6.);

- (5) У конкурсној документацији у вези са јавном набавком услуге сузбијања комараца, крпеља и системске дератизације на територији града Вршца и насељених места истовремено се захтевају детаљни докази о испуњености додатних услова у погледу пословног и кадровског капацитета које морају да доставе понуђачи уз понуду, с једне стране, и обрасци изјава којима наручиоци доказује испуњеност додатних услова у погледу пословног и кадровског капацитета, с друге стране и обрасци изјава којима наручиоци доказује испуњеност додатних услова у погледу пословног и кадровског капацитета, с друге стране, што не поједностављује процедуре подношења понуда (Напомена 6.);

- (6) У конкурсној документацији у вези са јавном набавком услуге геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера за К.О. Влајковац, К.О. Уљма и К.О. Избиште првих седам страница није означено редним бројем и укупним бројем страница (пр. 1/69...7/69), иако је прописано да је наручилац дужан да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације и што је према становишту Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки разлог за поништавање поступка јавне набавке (Напомена б.);
- (7) Конкурсна документација, у вези са поступком набавке услуге нешкодљиво уклањање, транспорт и уништавање лешева и отпада животињског порекла на територији града Вршца, није припремљена тако да понуђачи на основу исте могу да припреме прихватљиву понуду, с обзиром на то да не садржи захтев према понуђачима да доставе понуду и у јединичним ценама одвојено за уклањање, транспорт и уништавање лешева и отпада животињског порекла, како би се на основу истих, сагласно члану 7. Модела уговора, приликом извршења уговора, могла вршити квалитативна и квантитативна контрола од стране уговорних страна, нити су конкурсном документацијом дати параметри на основу којих би тај податак био одредив (Напомена б.);
- (8) Расход суфинансирања пројеката производње медијских садржаја у циљу остваривања и унапређивања јавног интереса у области јавног информисања извршен је распоређивањем средстава с тим да је распоређивање средстава по спроведеном конкурсном извршено, а да нису пружени докази о томе да је распоређивање средстава извршено уз поштовање принципа о додели државне помоћи и заштити конкуренције (Напомена 5.1.3.10.);
- (9) Град Вршац у 2017. години није отворио буџетски фонд за вођење средстава за финансирање програма и мере активне политике запошљавања у складу са Законом о буџетском систему, како би се одвојено водили расходи за финансирање ових програма и мера предвиђених локалним акционим плановима запошљавања (Напомена 5.1.3.10.);
- (10) Град Вршац није до 1. децембра 2016. године, у року прописаном Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему, предузео активности у правцу промене организационог уређења ЈП „Варош“ и ЈП „Вршац“ ради усклађивања њихове организације са губитком својства индиректних корисника средстава буџета града Вршца које су се могле састојати у њиховој реорганизацији, статусним променама у форми спајања или припајања или у доношењу одлуке о покретању поступка ликвидације, што је и учињено тек у месецу септембру 2017. године (Напомена 5.1.3.10.);
- (11) Уговором о пружању услуга од општег интереса број: 031-61/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године и Уговором о пружању услуга од интереса за град Вршац број: 031-60/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године уговорене су укупне цене за 2017. годину које ће се по фактурама плаћати у фиксним месечним трансшама без обзира на обим извршеног посла и исте нису засноване на јединичним ценама утврђених тарифом на коју је дата сагласност Скупштине града Вршца. Непостојање цена утврђених тарифом на коју је дата сагласност Скупштине града Вршца искључена је могућност вршења квантитативне контроле извршених послова ради којих су и основана ЈП „Варош“ и ЈП „Вршац“ (Напомена 5.1.3.10.);

- (12) У Одлуци о обављању делатности зоохигијене није садржано решење да ову делатност могу вршити и јавна предузећа, док је у Одлуци о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Други октобар“ са Законом о јавним предузећима уређено да је ЈКП „Други октобар“ основан за обављање комуналне делатности зоохигијене и шта чини садржину ове делатности, тако да су у општим актима града Вршца садржана различита правна решења (Напомена 5.1.3.10.);
- (13) Град Вршац, без обзира на то што је у 2017. години обележио 60 година манифестације посвећене дану грожђа, није одлуком Скупштине града одредио манифестације од значаја за град које се одређују као сталне манифестације и ближе уредио питања у вези са образовањем организационих одбора и њихових надлежности, одређивањем правила манифестација, утврђивањем програма и критеријума за одабир учесника у програмима сталних и осталих манифестација (Напомена 5.1.3.10.);
- (14) Град Вршац извршио је расход израде планске документације за обнову старог парка у Влајковцу у износу од 495 хиљада динара с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.11.);
- (15) Град Вршац извршио је расход за набавку радне одеће и обуће у износу од 400 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.13.);
- (16) Град Вршац извршио је расход трансфера средстава ОШ „Паја Јовановић“ из Вршца за израду пројектне документације с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.17.);
- (17) Предшколска установа „Чаролија“ извршила је расход за набавку горива за моторна возила путем бонова у износу од 315 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.13.);
- (18) Град Вршац је преузео обавезе за снабдевање природним гасом закључивањем Уговора о јавном снабдевању природним гасом број: 404-4/2016- IV-02 од 18. марта 2016. године у вишегодишњем трајању без претходно прибављене писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године (Напомена 5.1.3.13.);
- (19) У поступку ревизије није предочен предлог и предлог годишњег програма одржавања „Агрико“ пијаце за 2017. годину, предлог висине накнаде одржавања „Агрико“ пијаце за 2017. годину, као и полугодишњи финансијски извештаји за 2016. годину, што су обавезе ЈКП „Други октобар“ одређене одредбама чл. 5. и 6. Уговора. На тај начин град Вршац нема утицај на трошкове управљања овом пијацом, посебно у делу који се односи на број стално запослених и додатно ангажованих лица која су неопходна за функционисање „Агрико“ пијаце, нема увид у стварне приходе који се остварују у раду ове пијаце и не може се неспорно уверити у истинитост и објективност утврђене висине рефундације средстава на име разлике између трошкова за услуге на „Агрико“ пијаци и прихода остварених у раду ове пијаце (Напомена 5.1.3.8.);

- (20) Град Вршац је у 2017. години вршио расходе за набавку горива за моторна возила с тим да није донет пропис (општи акт) којим се уређује начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе (Напомена 5.1.3.13.);
- (21) Код свих службених возила уочљива је већа просечна потрошња горива у односу на потрошњу горива према нормативима за односни тим и марку возила (Напомена 5.1.3.13.);
- (22) На дан 31.12.2017. године, Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца имала 19 запослених лица више на одређено време и 31 запослено лице мање у односу на Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време, у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца за 2017. годину (Напомена 5.1.3.1.);
- (23) Туристичка организација Вршца извршила је расходе у вези са манифестацијом „60. Дани бербе грожђа“ који су суфинансирани из буџета Републике Србије на основу Уговора број: 401-00-105-1/2017-08 од 9. маја 2017. године с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.10.).

4) Код информисања и комуникација (Напомена 3.1.4.) утврђени су пропусти и неправилности:

- (1) Не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама.
- (2) Не постоје трагови интерних рачуноводствених контрола које доказују који корисник апликације – рачуновођа/књиговођа је контролисао, одобрио књижење пословних промена, као ни датум и време када је то извршено.
- (3) Недостатак равнотеже Дневника и механизма који обезбеђују аутентичност и непорецивост евидентираних података, омогућава накнадну измену прокњижених пословних промена (Напомена 3.1.4.).

5) Код праћења и процене система (Напомена 3.1.5.) утврђени су пропусти и неправилности:

- (1) Неуспостављањем буџетске инспекције и интерне ревизије као посебних функционално независних организационих јединица Града, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Града (Напомена 3.1.5.).

2.2.12.2. Мера исправљања

1)

(1) Градском већу Града Вршца упућен је предлог Правилника о измени Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи Града Вршца, бр.110-20/2018-IV, којим је, између осталог, предвиђено формирање Службе омбудсмана града Вршца.

(2) Град Вршац угасио је подрачуна месног самодоприноса код 13 месних заједница и то: Рачун МЗ Павлиш 840-2885745-46, рачун МЗ Ритишево 840-2895745-19, МЗ Гудурица 840-2903745-75, МЗ Сочица 840-2901745-61, МЗ Стража 840-28997445-47, МЗ Јабланка 840-2888745-67, МЗ Месић 840-2890745-81, МЗ Влајковац 840-2892745-95, МЗ Велико Средиште 840-2891745-88, МЗ Парта 840-2907745-06, МЗ Уљма 840-2906745-96, МЗ Шушара 840-2896745-26 и МЗ Избиште 840-2893745-05. У складу са тим ови рачуни се више не налазе у аналитичком прегледу подрачуна буџетских корисника у оквиру локалног трезора 241. Сва средства која су преостала на тим подрачунима на дан гашења, пренета су на рачун Извршења буџета Града Вршца, путем одговарајућег рачуна за уплату

јавних прихода. Повраћај је извршен на рачун 840-745141843-30 (Остали приходи у корист нивоа градова), по моделу 97 са позивом на број 54-241 (у корист града Вршца).

(3) Градском већу града Вршца упућен је Предлог Правилника о измени Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи Града Вршца, бр.110-6/2017-IV и бр.110-1/2018- IV, којим је, између осталог, предвиђено формирање Одељења комуналне полиције.

(4) Скупштина Града Вршца, на седници одржаној дана 07.12.2018. године, донела је Одлуку о изменама Одлуке о одржавању чистоће којом је измењен члан 3. важеће одлуке на тај начин да је експлицитно прописано да послове одржавања чистоће на површинама јавне намене на територији Града Вршца обавља Јавно комунално предузеће „Други октобар“ из Вршца.

(5) Градско веће, на седници одржаној дана 13.12.2018. године, усвојило је Предлог Одлуке о одржавању и заштити зелених површина и упутило га је одборницима Скупштине Града ради разматрања и усвајања. Предлогом наведене одлуке, у члану 5. став 1. прописано је да је ЈКП „Други октобар“ вршилац комуналне делатности одржавања зелених површина а у члану 7. став 3. прописана је надлежност Скупштине Града за давање сагласности на ценовник услуга одржавања и заштите зелених површина (Закључак Градског већа број 06.2- 23/2018-III-01 од 13.12.2018. године).

(6) Скупштина Града Вршца је на седници 19.11.2018. године донела Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачунатрезора Града Вршца и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и тако уредила начин пласирање слободних новчаних средстава са рачуна КРТ-а.

(7) Град Вршац је и ове године благовремено упутио нацрт Годишњег програма заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2018. годину Министарству пољопривреде ради прегледа и добијања сагласности, како би могао да у законском року тј. до 31.03. текуће године донесе Годишњи програм заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини.

(8) Након доношења Програма заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини за 2018 годину дана 27.06.2018. године, Град Вршац је као прву активност 04.07.2018. године Министарству доставио захтев за давање сагласности на 104 одлуке за закуп по основу права пречег закупа и коришћење без накнаде које се израђују без јавног надметања.

У току овог периода чекања на сагласност Градоначелник је послао ургенцију Министарству, наводећи да је и због поступка државне ревизије финансијских извештаја и општег пословања неопходно да се ови поступци уведу у законске рокове. Међутим сагласност је дата тек 28.09.2018. године.

Након плаћања закупнине и израде и потписивања уговора о закупу, Град је 18.10.2018. године доставио Министарству уговоре о закупу као и Захтев за сагласност на Одлуку о давању у закуп, међутим Миистарство је дало несагласност јер нису испуњени сви услови за давање сагласности односно нису изажурирали све уговоре у својој бази, да би седам дана касније на поновљен захтев дали сагласност 01.11.2018. године.

Одлука о давању у закуп пољопривредног земљишта за 2018. годину донета је 01.11.2018. године јер је и ове године сагласност на Програм заштите уређења и коришћења дата 27.06.2018. године дакле са кашњењем и у доношењу Програма и после законског рока за доношење Одлуке о давању у закуп. Програм је основ за све активности закупа

пољопривредног земљишта у државној својини, неблаговремено доношење Програма последично изазива кашњење свих других радњи и аката који се доносе у његовој реализацији.

(9) Дана 05.11.2018. године Град Вршац је послао препорученом поштом Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта односно објеката у државној својини у 2018. години до дана извештавања (законски рок је 10. новембар текуће године)

Напомена: Законски рок (члан 71. Закона о пољопривредном земљишту) за доставу Извештаја о коришћењу средстава за реализацију програма у 2018. години је 31.01.2019. године, тако да рок за доставу овог извештаја још није доспео.

(10) Мера исправљања биће описана у одазивном извештају Туристичке организације као ревидираног субјекта.

(11) Мера исправљања биће описана у одазивном извештају Туристичке организације као ревидираног субјекта.

(12) На седници Скупштине Града одржаној дана 07.12.2018. године, усвојен је Извештај Градског већа о стању безбедности саобраћаја за прву половину 2018. године Закључком број: 021-20/2018-II-01.

(13) Град Вршац поднео опомену пред тужбу и раскид уговора и доставио предмет Градском правобранилаштву Града Вршца ради покретања поступака пред надлежним судом.

(14) Град Вршац нема уређено неизграђено грађевинско земљиште у јавној својини на којем би формирао грађевинске парцеле подобне за отуђење.. Отуђења изграђеног грађевинског земљишта (непокретности које су у јавној својини Града Вршца) вршено је само по захтеву странака и након доношења одлуке од стране надлежног органа Града, у складу са позитивним законским прописима.

(15) Донето је једно решење за утврђивање комуналне таксе из Тарифног броја 2-забавне игре број: 434-002/1/2018 а у циљу остваривања прихода, две опомене по којима је по једној опомени издато решење о одложеном плаћању дуговог пореза у износу од 28.135,60 динара и по другој опомени једно решење о принудној наплати пореске обавезе из средстава на рачуну, које је достављено Одељењу за принудну наплату НБС у Крагујевцу у износу 112.008,72 динара.

(16) Мера исправљања биће описана у одазивном извештају Предшколске установе „Чаролија“ као ревидираног субјекта.

(17) Мера исправљања биће описана у одазивном извештају Предшколске установе „Чаролија“ као ревидираног субјекта.

(18) Мера исправљања биће описана у одазивном извештају Предшколске установе „Чаролија“ као ревидираног субјекта.

(19) Скупштина Града је на седници 28.05.2018. године донела Правилник о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују цркве и верске организације („Службени лист Града Вршца“ број 7/2018)

(20) У складу са чланом 76. став 1. Закона о култури ("Сл. гласник РС", бр. 72/2009, 13/2016 и 30/2016 - испр.) и чланом 1. Уредбе о критеријумима, мерилима и начину избора пројеката у култури који се финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине односно јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр 105/2016 и 112/2017) као и чланом 7. Правилника о начину и поступку расподеле средстава за рад и

суфинансирање програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза из буџета Града Вршац („Службени лист Града Вршца“ број: 4/2014 и 1/2017), у текст конкурса за област културе који је објављен на сајту Града Вршца 30.08.2018. године додате су речи: „ Финансирање и суфинансирање пројеката у култури спроводи се у складу са прописима којима се уређује контрола државне помоћи сходно одредбама Закона о контроли државне помоћи („Службени гласник РС“ бр. 51/09) и члану 1. Уредбе о критеријумима, мерилима и начину избора пројеката у култури који се финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине односно јединица локалне самоуправе (“Сл. гласник РС”, бр 105/2016 и 112/2017)“ У одлукама о расподели средстава за културне области: народне игре, књижевно стваралаштво, музичко стваралаштво и остала извођења културних програма и културних садржаја уграђен је следећи текст: „Исплата средстава из овог Решења (тачка бр.)... се не сматра државном помоћи у смислу прописа којима се државна помоћ уређује. Стога наведена исплата не подлеже прописаном поступку претходне контроле регулисане Законом о контроли државне помоћи коју врши Комисија за контролу државне помоћи и то из разлога што се овом исплатом не стиче повољнији положај на тржишту нити постоји опасност од нарушавања конкуренције на тржишту сходно члану 2. став 1. тачка 1. Закона о контроли државне помоћи („Службени гласник РС“ бр. 51/09).

(21) Град Вршац је путем именоване конкурсне комисије за расподелу средстава поступку доделе средстава путем конкурса за другу половину 2018. године који је објављен на сајту Града Вршца дана 10.10.2018. године удружењима националних мањина, а који је још увек у току, од Националних савета мађарске, румунске и ромске националне мањине, затражио је изјашњење односно давање предлога о расподели средстава у складу са одредбама Закона о националним саветима са роком изјашњења 15. децембар 2018. године како би се конкурсни поступак завршио.

Поступак расподеле прописан је Правилником о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање пројеката од јавног интереса у области културе, образовања и обавештавања која реализују удружења националних мањна на територији града Вршца који је донет у складу са Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења („Службени гласник РС“ број: 16/2018)

(22) Град Вршац је на седници Скупштине Града дана 28.05.2018. године донео Правилник о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења у области социјалне и здравствене заштите

(23) Град Вршац је на седници Скупштине Града дана 28.05.2018. године донео Правилник о одобравању и финансирању програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта.

(24) У 2018. години Град Вршац спроводио је посебне поступке финансирања годишњих односно посебних програма у области спорта. У поступку одлучивања по посебним програмима донет је Записник Комисије за доделу средстава по посебним програмима из области спорта број 06.3-53/2018 од 27.09.2018. године са листом Расподела средстава за финансирање посебних програма у области спорта на територији Града Вршца 2018. години по којој су израђена појединачна решења о додели средстава са Упутством о правном леку. За доделу средстава спортским удружењима за финансирање годишњих програма Стручна комисија је на основу Правилника о одобравању и финансирању

програма у области спорта расподелила средства на основу појединачних решења која садрже упутство о правном леку и на основу Уговора са Спортским савезом као носиоцем годишњих програма спортских организација.

(25) Ова неправилност отклоњена је у току ревизије.

(26) У току 2018.године отклоњена је неправилност. Рачуни превозник Ступ „Вршац“ испостављају се након обављене услуге, односно по истеку у месецу за месец на који се односе, што је у складу са уговором о јавној набавци превоза ученика основних школа.

(27) После рока прописаног Законом о спорту, Скупштина Града Вршца је на седници дана 28.05.2018. године, донела Правилник о одобравању и финансирању програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана Града Вршца у области спорта („Службени лист Града Вршца“ број: 7/2018) како је то чланом 138. став 2. Закона о спорту утврђено да јединица локалне самоуправе преко надлежних органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма.

(28) Град Вршац је на седници Скупштине Града дана 28.05.2018. године донео Правилник о одобравању и финансирању програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта.

(29) Скупштина Града Вршца је на седници 19.11.2018 године донела закључак број: 023-2/2018-II-01 којим се налаже Координационом одбору за надзор над прикупљањем и коришћењем средстава Општинског самодоприноса за изградњу канализације да, изврши детаљну анализу наменског коришћења средстава самодоприноса и истовремено изврши анализу потребе даљег прикупљања самодоприноса, имајући у виду степен изграђености канализације у граду.

(30) Поступајући по препоруци Град Вршац је уговарање нових радова на изградњи канализације вршио у складу са законом о јавним набавкама (Угов.радови за ул.Н.Нешковића, Озренска). Скупштина града донела је на седници од 19.11.2018.године закључак којим се налаже координационом одбору да изврши анализу наменског утрошка средстава самодоприноса по годинама и иста достави Скупштини Града на разматрање, да се изврши анализа потребе даљег прикупљања самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу. Кординациони одбор је упутио извештај Скупштини која га је разматрала и усвојима закључком број: 021-21/2018-II-01 од 07.12.2018.године.

(31) Поступајући по препоруци Град Вршац је уговарање нових радова на изградњи канализације вршио у складу са законом о јавним набавкама (Угов.радови за ул.Н.Нешковића, Озренска). Скупштина града донела је на седници од 19.11.2018.године закључак којим се налаже координационом одбору да изврши анализу наменског утрошка средстава самодоприноса по годинама и иста достави Скупштини Града на разматрање, да се изврши анализа потребе даљег прикупљања самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу. Кординациони одбор је упутио извештај Скупштини која га је разматрала и усвојима закључком број: 021-21/2018-II-01 од 07.12.2018.године.

(32) Неправилност се више неће поновити, убудуће ће се испоштовати уговором утврђене уговорне казне које се тичу прекорачења рокова за извођење радова.

2)

(1) Преузете су активности на успостављању Система финансијског управљања и контроле. Закључен је Уговор ради пружања услуга мапирања процеса органа града Вршца и посебних организационих јединица (број Уговора 404-104/2018–IV-09 од 16.11.2018.године).

3)

(1) У поступку јавне набавке број: 404-87/2017-IV-02 године за набавку услуге мобилне телефоније прибављена је писана сагласност локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године.

(2) Начелник Градске управе је предузео мере у циљу успостављања ефикаснијег система вршења контроле јавних набавки у складу са чл. 13-17. Правилника у Општинској управи и на радно место контроле јавних набавки прераспоредио лице из редова запослених како би се убудуће омогућила правилна примена Правилника.

(3) Мера исправљања биће описана у одазивном извештају Предшколска установа „Чаролија“ као ревидираног субјекта.

(4) У периоду објављивања Извештаја Државне ревизорске институције као и у 2018. години Наручилац Град Вршац није имао понуде са понуђеном ценом већом од процењене вредности јавне набавке. Примењиваће се примедбе ДРИ да уколико буде било понуда које садрже понуђену цену већу од процењене вредности Наручилац ће достављати образложене Извештаје Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији у вези са доделом уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, а све у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама.

(5) Разумели смо препоруку Ревизора, оваква неправилност се више неће поновити ,тако што ће се испоштовати да се у конкурсној документацији у погледу доказивања испуњености свих или одређених услова за учешће у поступку јавних набавки одредити између тога да се од понуђача траже или докази о испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке или да се захтева давање изјава којим понуђач под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да испуњава услове за учешће у поступцима јавних набавки чиме се процедура за подношење понуда поједностављује.

(6) Неправилност у вези са неозначавањем сваке странице конкурсне документације редним бројем испоштована је тако што се техничке грешке свде на најмању могућу меру. Неправилност се више неће поновити.

(7) У будућем раду неће бити неправилности. Комисија за јавне набавке Наручиоца ће припремати конкурсну документацију тако да понуђачи на основу исте могу да припреме прихватљиву понуду и да се у конкурсној документацији од понуђача захтева исказивање јединичних цена тамо где природа предмета јавне набавке то дозвољава како би Наручилац на несумњив начин извршио квантитативну контролу уговорених услуга као и њихово плаћање према стварно извршеним услугама. У даљем раду конкурсна документација припрема се искључиво по препорукама Државне ревизорске институције.

(8) Прихваћена је препорука и поступаће се у складу са тиме.

У мерама предузетим у поступку ревизије утврђено је у тачки 8. Да је „Суфинансирање производње медијских садржаја у циљу остваривања и унапређења јавног информисања у 2018. години извршено је уз поштовање принципа о додели државне помоћи.“

(9) Средства која су у Буџету опредељена за спровођење мера активне политике запошљавања пренета су Националној служби за запошљавање на посебан подрачун у складу са чланом 5. Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији

програма или мера активне политике запошљавања за 2018. годину број: 0042-UP -067-OD- 27-05 закључен између Националне службе за запошљавање и Града Вршца.

(10) Неправилност се више неће поновити.

(11) Мере исправљања описане су у оквиру тачке 6.1 и 6.2, Приоритета 1, Б Неправилности у ревизији правилности пословања.

(12) Скупштина Града, на седници одржаној дана 13.06.2018. године, донела је Одлуку о изменама Одлуке о обављању делатности зоохигијене („Службени лист Града Вршца“, бр. 08/2018) којом је измењен члан 6. важеће одлуке на тај начин да је прописано да послове зоохигијенске службе на територији Града Вршца обавља Јавно комунално предузеће „Други октобар“ из Вршца.

(13) Градско веће Града Вршца утврдило је Предлог Одлуке о сталним манифестацијама од значаја за Град Вршца и упутило га у скупштинску процедуру

Заказана је седница Градске Скупштине за 20.12.2018. на дневном реду под тачком 2.

(14) Претпоставка је да је у току поступка контроле од стране Државне ревизорске институције дошло до пропуста лица које је давало податке о поменутом уговору тако што се није доставио Извештај о спроведеном испитивању тржишта за набавку планске документације. Наручилац у својим евиденцијама поступака јавних набавки има у архиви пратећу документацију за које достављају докази.

(15) Наручилац је за услугу набавке добара заштитне и радне обуће и одеће за 2018. годину спровео поступак набавке у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и закључио уговор са најповољнијим добављачем. Такође пружамо доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

(16) Приликом трансфера средстава основним и средњим школама и свим осталим корисницима, тражиће се доказ да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

(17) Мера исправљања биће описана у одазивном извештају Предшколска установа „Чаролија“ као ревидираног субјекта.

(18) Наручилац је у 2016, 2017 и 2018 прибављао Сагласност за преузимање обавеза по основу закључивања вишегодишњих уговора градског органа управе надлежан за послове финансија. За преузимање обавеза по основу закључивања наредног уговора за снабдевање природним гасом Наручилац ће прибавити потребну сагласност.

(19) На седници одржаној 27. априла 2018. године Градско веће је Решењем број: 352-123/2018-III-01 дало сагласност на Програм рада Агрико пијаце за 2018. Годину.

На истој седници Градско веће донело је Решење број: 038-2/2018-III-01 којим је дата сагласност на Одлуку о утврђивању оперативних трошкова на Агрико пијаци.

Такође, донет је и Закључак број: 06.2-9/2018-III-01 којим је Градско веће прихватило Финансијски извештај за Агрико пијацу за период 01.07 до 31.12.2017. године.

На седници одржаној 03. септембра 2018. године Градско веће разматрало је Финансијски извештај за Агрико пијацу за период 01.01 до 30.06.2018. године и донело Закључак број: 06.2-16/2018-III-01.

На седници одржаној 13.12.2018. године утврђен је Предлог Одлуке о пијацама и упућен одборницима Скупштине Града на усвајање

Одредбом члана 10. Одлуке експлицитно је прописано да је вршилац комуналне делатности одржавања и управљања пијацама ЈКП „Други октобар“ из Вршца.

(20) Скупштина Града Вршца је на седници одржаној 07.12.2018.године донела Правилник о условима и начину коришћења и одржавања службених возила Градске управе Града Вршца.

(21) Од стране Начелника Градске Управе донет је норматив потрошње горива Градске Управе Града Вршца.

(22) Мера исправљања биће описана у одазивном извештају Предшколска установа „Чаролија“ као ревидираног субјекта.

(23) Мера исправљања биће описана у одазивном извештају Туристичке организације Вршац као ревидираног субјекта.

4)

(1), (2) и (3) Неправилност је отклоњена од стране Завода за унапређење пословања Београд, чији софтвер користимо.

4)

(1) Градском већу Града Вршца упућен је предлог Правилника о измени Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи Града Вршца, бр.110-20/2018-IV, којим је, између осталог, предвиђено формирање Службе интерне ревизије и Службе буџетске инспекције.

5)

(1) Иницирано је отклањање неправилности. Надлежни орган је Градско Веће.

2.2.12.3. Припада мере исправљања

1)

(1) Иницирано је отклањање неправилности. Надлежни орган је Градско Веће.

(2) Предузетим мерама исправљања отклоњана је неправилности.

(3) Иницирано је отклањање неправилности. Надлежни орган је Градско Веће.

(4) Предузетим мерама исправљања отклоњана је неправилност.

(5) Мером исправљања је иницирано отклањање неправилности односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. Скупштина Града је орган надлежан за доношење Одлуке о одржавању и заштити зелених површина односно за отклањање неправилности односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

(6) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност. Овом мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

(7) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност. Благовремено достављање нацрта Годишњег програма за 2018 годину је мера исправљања коју је Град Вршац предузео у оквиру своје надлежности и тако иницирао отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Министарство пољопривреде и Градска управа су органи који су надлежни за отклањање неправилности неблаговременог доношења Годишњег програма јер Годишњи програм је донет када на њега сагласност да Министарство надлежно за послове пољопривреде у складу са чланом 60. Закона о пољопривредном земљишту. Само на овај начин смањује се ризик од појављивања неправилности ове врсте у будућем пословању

(8) Иницирано отклањање односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Министарство пољопривреде и Градска управа су органи надлежни

за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

(9) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

(10) У одазивном извештају Туристичке организације као ревидираног субјекта.

(11) У одазивном извештају Туристичке организације као ревидираног субјекта.

(12) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

(13) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

(14) Иницирано је отклањање неправилности. Стручне службе Града Вршца припремају нацрт акта о начину и поступку отуђења неизграђеног грађевинског земљишта којим се уређује поступак, услове и начин отуђења грађевинског земљишта. Програм отуђења за календарску годину донеће се када Град Вршац буде имао уређено неизграђено земљиште за отуђење. Надлезни орган је Скупштина Града.

(15) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

(16) Природа мере исправљања биће описана у одазивном извештају Предшколске установе „Чаролија“ као ревидираног субјекта.

(17) Природа мере исправљања биће описана у одазивном извештају Предшколске установе „Чаролија“ као ревидираног субјекта.

(18) Природа мере исправљања биће описана у одазивном извештају Предшколске установе „Чаролија“ као ревидираног субјекта.

(19) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

(20) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

(21) Иницирано отклањање односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Градска управа је орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

(22) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

(23) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

(24) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

(25) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

(26) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

(27) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

(28) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

(29) Координациони одбор сачинио је извештај и исти доставио Скупштини на разматрање. Скупштина је наведени извештај усвојила на седници одржаној 07.12.2018 године закључком број: 021-21/2018-II-01. У усвојеном извештају на страни 38 наводи се „мишљења смо да треба наставити са прикупљањем самодоприноса имајући у виду да је потребно изградити 3-6 километара мреже за сада евидентираних као потреба као и изградња фекалне канализације до делова насеља где се планира изградња како стамбених тако и пословних објеката (радна зона Север). Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

(30) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

(31) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

(32) Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

2)

(1) Иницирано је отклањање неправилности. Надлежни орган је Градска Управа.

3)

- (1) Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.
- (2) Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.
- (3) Природа мере исправљања биће описана у одазивном извештају Предшколске установе „Чаролија“ као ревидираног субјекта.
- (4) Иницирано отклањање односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Градска управа је орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.
- (5) Иницирано отклањање односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Градска управа је орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.
- (6) Иницирано отклањање односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Градска управа је орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.
- (7) Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.
- (8) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.
- (9) Иницирано отклањање односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Градска управа је орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.
- (10) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.
- (11) Описане су у оквиру тачке 6.1 и 6.2, Приоритета 1, Б Неправилности у ревизији правилности пословања.
- (12) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.
- (13) Иницирано отклањање односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Градска управа је орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.
- (14) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.
- (15) Иницирано је отклањање неправилности. Надлежни орган је Градска Управа.
- (16) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.
- (17) Природа мере исправљања биће описана у одазивном извештају Предшколске установе „Чаролија“ као ревидираног субјекта.
- (18) Иницирано отклањање односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Градска управа је орган надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.
- (19) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. Скупштина Града је орган надлежан за доношење Одлуке о пијацама односно, за отклањање неправилности односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.
- (20) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.
- (21) Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.
- (22) Природа мере исправљања биће описана у одазивном извештају Предшколске установе „Чаролија“ као ревидираног субјекта.

(23) У одазивном извештају Туристичке организације као ревидираног субјекта.

4)

(1), (2) и (3) Иницирано је отклањање неправилности. Надлежни орган је Градско Веће.

5)

(1)

2.2.12.4. Период предузимања мере исправљања

1)

(1) Мера исправљања је предузета у току 2018. године.

(2) Мера исправљања је предузета током 2018.године.

(3) Мера исправљања је предузета током 2018.године.

(4) Мера исправљања је предузета током 2018.године.

(5) Предлог наведене одлуке разматраће се на седници Скупштине Града која је заказана за 20.12.2018. године.

(6) Мера исправљања је предузета током 2018.године.

(7) Мера исправљања је предузета током 2018.године.

(8) Мера исправљања је предузета током 2018.године.

(9) Мере исправљања су предузете у току 2018. године. До 10. новембра текуће године за извештај о уплаћеним средствима од закупа пољопривредног земљишта у државној својини и до 31.01.2019. за извештај о коришћењу средстава.

(10) У одазивном извештају Туристичке организације као ревидираног субјекта.

(11) У одазивном извештају Туристичке организације као ревидираног субјекта.

(12) Извештај о стању безбедности саобраћаја за другу половину текуће године Градско веће ће поднети Скупштини Града на првој седници у 2019. години.

Градско веће је орган надлежан за подношење Скупштини Града, извештаја о безбедности саобраћаја, односно за отклањање неправилности односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

(13) Мера исправљања је предузета током 2018.године.

(14) Усвајање акта којим се уређује ово питање планирано је почетком 2019.год.

(15) Мера исправљања је предузета током 2018.године.

(16) У одазивном извештају Предшколске установе „Чаролија“ као ревидираног субјекта.

(17) У одазивном извештају Предшколске установе „Чаролија“ као ревидираног субјекта.

(18) У одазивном извештају Предшколске установе „Чаролија“ као ревидираног субјекта.

(19) Мера исправљања је предузета током 2018.године.

(20) Мера исправљања је предузета током 2018.године.

(21) Мера исправљања је предузета током 2018.године.

(22) Мера исправљања је предузета током 2018.године.

(23) Мера исправљања је предузета током 2018.године.

(24) Мера исправљања је предузета током 2018.године.

(25) Мера исправљања је предузета током 2018.године.

(26) Мера исправљања је предузета током 2018.године.

(27) Мера исправљања је предузета током 2018.године.

(28) Мера исправљања је предузета током 2018.године.

(29) Мера исправљања је предузета током 2018.године.

(30) Мера исправљања је предузета током 2018.године.

- (31) Мера исправљања је предузета током 2018.године.
- (31) Мере исправљања ће бити предузете у будућем раду.
- 2)
- (1) Мера исправљања је предузета током 2018.године.
- 3)
- (1) Мера исправљања је предузета током 2017.године.
- (2) Мера исправљања је предузета током новембра 2017.године.
- (3) У одазивном извештају Предшколске установе „Чаролија“ као ревидираног субјекта.
- (4) Мере исправљања ће бити предузете у будућем раду.
- (5) Мере исправљања ће бити предузете у будућем раду.
- (6) Мере исправљања ће бити предузете у будућем раду.
- (7) Мере исправљања ће бити предузете у будућем раду.
- (8) Мера исправљања је предузета током 2018.године.
- (9) Мера исправљања је предузета током 2018.године.
- (10) Мера исправљања је предузета током 2018.године.
- (11) Мера је предузета током 2017.године и поступак ликвидације је у завршној фази.
- (12) Мера исправљања је предузета током 2018.године.
- (13) Мера исправљања је предузета током 2018.године.
- (14) Мера исправљања је предузета током 2017.године.
- (15) Мера исправљања је предузета током 2018.године.
- (16) Мера исправљања је предузета током 2018.године.
- (17) У одазивном извештају Предшколске установе „Чаролија“ као ревидираног субјекта.
- (18) Мере исправљања ће бити предузете у будућем раду.
- (19) Мере исправљања су предузете у току 2018. године. Финансијски извештај за Агрико пијацу за период 01.07 до 31.12.2018. године Градско веће разматраће почетком 2019. Године. Скупштина Града разматраће Предлог Одлуке о пијацама на седници заказаној за 20.12.2018. године.
- (20) Мера исправљања је предузета током 2018.године.
- (21) Мера исправљања је предузета током 2018.године.
- (22) У одазивном извештају Предшколске установе „Чаролија“ као ревидираног субјекта.
- (23) У одазивном извештају Туристичке организације као ревидираног субјекта.
- 4)
- (1), (2) и (3) Мера исправљања је предузета током 2018.године.
- 5)
- (1) Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

2.2.12.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

1)

(1)

1. Изјава Начелника Градске Управе у вези Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања град Вршца за 2017. годину.

Приоритет 1, тачка 12, подтачка 1.1.

2. Предлог Правилника о измени Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи Града Вршца број: 110-20/2018-IV.

(2)

1. Налог за укидање динарског подрачуна консолидованог рачуна код управе за трезор (Образац НУ-1) за подносиоца захтева МЗ Павлиш;
2. Извод број 13 рачуна МЗ Павлиш 840-2885745-46, од 14.11.2018;
3. Налог за укидање динарског подрачуна консолидованог рачуна код управе за трезор (Образац НУ-1) за подносиоца захтева МЗ Ритишево;
4. Извод број 1 рачуна МЗ Ритишево 840-2895745-19 од 14.11.2018.;
5. Налог за укидање динарског подрачуна консолидованог рачуна код управе за трезор (Образац НУ-1) за подносиоца захтева МЗ Гудурица;
6. Извод број 1 рачуна МЗ Гудурица 840-2903745-75 од 14.11.2018;
7. Налог за укидање динарског подрачуна консолидованог рачуна код управе за трезор (Образац НУ-1) за подносиоца захтева МЗ Сочица;
8. Извод број 1 рачуна МЗ Сочица 840-2901745-61 од 14.11.2018.;
9. Налог за укидање динарског подрачуна консолидованог рачуна код управе за трезор (Образац НУ-1) за подносиоца захтева МЗ Стража
10. Извод број 1 рачуна МЗ Стража 840-28997445-47 од 14.11.2018;
11. Налог за укидање динарског подрачуна консолидованог рачуна код управе за трезор (Образац НУ-1) за подносиоца захтева МЗ Јабланка;
12. Извод број 1 рачуна МЗ Јабланка 840-2888745-67 од 14.11.2018;
13. Налог за укидање динарског подрачуна консолидованог рачуна код управе за трезор (Образац НУ-1) за подносиоца захтева МЗ Месић;
14. Извод број 1 рачуна МЗ Месић 840-2890745-81 од 14.11.2018;
15. Налог за укидање динарског подрачуна консолидованог рачуна код управе за трезор (Образац НУ-1) за подносиоца захтева МЗ Влајковац;
16. Извод број 1 рачуна МЗ Влајковац 840-2892745-95 од 14.11.2018.;
17. Налог за укидање динарског подрачуна консолидованог рачуна код управе за трезор (Образац НУ-1) за подносиоца захтева МЗ Велико Средиште;
18. Извод број 1 рачуна МЗ Велико Средиште 840-2891745-88, од 14.11.2018.;
19. Налог за укидање динарског подрачуна консолидованог рачуна код управе за трезор (Образац НУ-1) за подносиоца захтева МЗ Парта;
20. Извод број 1 рачуна МЗ Парта 840-2907745-06, од 14.11.2018.;
21. Налог за укидање динарског подрачуна консолидованог рачуна код управе за трезор (Образац НУ-1) за подносиоца захтева МЗ Уљма;
22. Извод број 27 рачуна МЗ Уљма 840-2906745-96 од 14.11.2018.;
23. Налог за укидање динарског подрачуна консолидованог рачуна код управе за трезор (Образац НУ-1) за подносиоца захтева МЗ Шушара;
24. Извод број 1 рачуна МЗ Шушара 840-2896745-26 од 14.11.2018.;
25. Налог за укидање динарског подрачуна консолидованог рачуна код управе за трезор (Образац НУ-1) за подносиоца захтева МЗ Избиште;
26. Извод број 12 рачуна МЗ Избиште 840-2893745-05 од 14.11.2018.;
27. Изјашњење начелника Градске Управе број: СЛ/2018-IV-02/216 од 12.12.2018. године;
28. Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 241 на дан 05.12.2018. године.

(3)

1. Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи Града Вршица, број: 110-6/2017-IV и бр. 110-1/2018- IV.

2. Предлог Правилника о измени Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи Града Вршица, број: 110-16/2018-IV, са доставницом.

3. Захтеви Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, број: сл/2018 од 20.08.2018. године, број: сл/2018 од 29.10.2018. године и број: сл/2018 од 28.11.2018. године, са повратницом.

4. Изјашњење Начелника Градске управе.

(4)

1. Одлука о изменама Одлуке о одржавању чистоће број: 011-92/2018-II-01 од 07.12.2018. године („Службени лист града Вршица“, број 14/2018);

(5)

1. Предлог Одлуке о одржавању и заштити зелених површина;

2. Закључак Градског већа о утврђивању предлога одлуке 06.2- 23 /2018-III-01 од 13.12.2018. године, тачка 12;

3. Дневни ред Скупштине Града број: 0.6-10/2018-II-01.

(6)

1. Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Града Вршица број: 021-18/2018-II-01 („Службени лист Града Вршица“ број 13/2018. године).

(7)

1. Електронска преписка о достави нацрта Годишњег програма за 2018 годину;

2. Сагласност Министарства пољопривреде на Годишњи програм заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини за 2018 годину у Граду Вршицу добијена је 27.06.2018. године под бројем 320-11-044477/2018-14;

3. Записник Републичке пољопривредне инспекције на околност доношења Програма заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини ван законског рока са Контролном листом као делом записника;

(8)

1. Захтев за сагласност на одлуке о праву пречег закупа;

2. Ургенција Градоначелника Министарству пољопривреде за благовремено поступање број: 320-7/2018-I-01 од 08.08.2018. године;

3. Сагласност Министарства пољопривреде на одлуке о закупу по праву пречег закупа број 320-11-06367/2018 -14 од 28.09.2018. године;

4. Захтев за сагласност од 10.10.2018. на Одлуку о закупу број: 320-14/2018-I-01;

5. Несагласност Министарства на одлуку о закупу од 18.10.2018. по захтеву;

6. Захтев за сагласност на одлуку о закупу 30.10.2018;

7. Сагласност Министарства на одлуку о закупу 01.11. 2018. по захтеву.

(9)

1. Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта односно објеката у државној својини у 2018. години;

2. Извод из доставне књиге писарнице редни број 4 за 05.11.2018.

(10)

1) У одазивном извештају Туристичке организације као ревидираног субјекта.

(11)

1) У одазивном извештају Туристичке организације као ревидираног субјекта.

(12)

1. Закључак број: 021-20/2018-II-01 од 07. децембра 2018.

(13)

1. Прилог I- резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, 5. мере предузете у поступку ревизије стр. 20. под бројем 5 Резимеа: " Град Вршац је поднео опомену пред тужбу и раскид уговора о закупу стана број 43/2017 од 14.02.2017. године и доставио информацију и поступање по закључку Градског већа града Вршица који је упућен јавном правобранилаштву града Вршица број 70/2017 од 14.03.2017. године. "

(14)

1. Изјашњење Градоначелника број: Сл/2018-I-01/4 од 12.12.2018. године.

(15)

1. Решење о утврђивању комуналне таксе за забавне игре број 434-002/1/2018;

2. Опомена број: 433-006/36/2018;

3. Решење о принудној наплати пореске обавезе са рачуна број 433-001/52/2018;

4. решење број: 433-001/54/2018 о блокади рачуна јер су по претходном решењу делимично уплаћен дуг;

5. Аналитичка картица на дан 26.10.2018.;

6. Решење о репрограму број: 435-004/115/2018 и аналитичке картице а све за пореског обвезника СУР Exclusive.

(16)

1. У одазивном извештају Предшколске установе „ Чаролија “ као ревидираног субјекта.

(17)

1. У одазивном извештају Предшколске установе „ Чаролија “ као ревидираног субјекта.

(18)

1. У одазивном извештају Предшколске установе „ Чаролија “ као ревидираног субјекта.

(19)

1. Правилник о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују цркве и верске организације („ Службени лист Града Вршица “ број 7/2018).

(20)

1. Текст јавног конкурса за суфинансирање програма / пројеката у области културе на територији града Вршица за другу половину 2018. године.

2. Одлуке о расподели средстава за културне области: народне игре, књижевно стваралаштво, музичко стваралаштво и остала извођења културних програма и културних садржаја (4).

(21)

1. Текст јавног конкурса о суфинансирању програма и пројеката националних мањина у области културе, образовања и обавештавања за 2018. годину;

2. Правилник о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање пројеката од јавног интереса у области културе, образовања и обавештавања која реализују удружења националних мањина на територији града Вршица („ Службени лист Града Вршица “ број 13/2018);

3. Предлог расподеле средстава Комисије за расподелу средстава за културу, образовање и обавештавања националних мањина по конкурс за II половину 2018. Године;

4. Захтеви Националним саветима националних мањина(Мађарске, Ромске и Румунске) ради давања предлога за расподелу средстава националним мањинам, са доказом о пријему пошиљке.

(22)

1.Правилник о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења у области социјалне и здравствене заштите(„Службени лист Града Вршица“ број 7/2018)

(23)

1.Правилник о одобравању и финансирању програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта („Службени лист Града Вршица“ број 7/2018).

(24)

(Докази који се наводе приложени су уз тачку 5.1.1 и 5.1.2):

1. Документација о додели средстава по посебним програмима из области спорта за 2018. годину: Записник 06.3-53/2018 са Расподелом средстава од 01.10.2018. године и појединачним решењима која садрже упутство о правном леку;

2. Појединачно Решење о расподели средстава са упутством о правном леку;

3 Предлог за доделу средстава спортским удружењима и организацијама чланицама Спортског савеза за 2018. годину;

4. Уговор са Спортским савезом о коришћењу средстава из буџета за реализацију годишњег програма.

(25)

1.Прилог I- резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије,5.мере предузете у поступку ревизије страна 20. под бројем 7Резимеа: „Плаћање расхода изнајмљивања возила и возача за превоз особа са инвалидитетом врши се у току 2018. у складу са одредбама члана 3. и 5. Уговора о јавној набавци изнајмљивања возила са возачем за превоз инвалидне деце број: 400-100/2016 од 5. јануара 2017.године, којим су преузете обавезе плаћања услуге по цени од 132,00 динара без ПДВ односно 146,00 динара са ПДВ по пређеном километру, која се примењује на стварно пређене километре у претходном месецу.“

(26)

1.Рачун превозника СТУП,„Вршица“ број: 1425/2018 од 31.10.2018, а запримљен на писарници 01.11.2018 године.

(27)

(Доказ који наводимо приложен је уз тачку 12.1. 23)

1.Правилник о одобравању и финансирању програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана Града Вршица у области спорта (Службени лист Града Вршица број 7/2018).

(28)

(Доказ који наводимо приложен је уз тачку 12.1.23)

1.Правилник о одобравању и финансирању програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта („Службени лист Града Вршица“ број 7/2018).

(29)

1.Закључак Скупштине Града 023-2/2018-II-01 од 19.11.2018 године;

2.Извештај Координационог одбора;

3. Закључак скупштине 021-21/2018-II-01 од 07.12.2018 године.

(30)

Докази који се наводе под тачком 1,2,3 приложени су уз тачку 12.1.29

1. Закључак Скупштине Града 023-2/2018-II-01 од 19.11.2018 године;

2. Извештај Координационог одбора;

3. Закључак скупштине 021-21/2018-II-01 од 07.12.2018 године;

4. Уговор о реконструкцији фекалне канализације- I фаза (Бр.уговора 401-67/2017-I-01 од 03.07.2017.године) и Окончана ситуација бр. 05-206/2017-23 од 24.10.2017.године;

5. Уговор о извођењу радова на реконструкцији главног колектора фекалне канализације Ф 800 у Вршцу (Бр.уговора 404-61/2017 од 22.08.2017.године) и Окончана ситуација бр. 07-121/2017-8 од 24.11.2017.године;

6. Уговор о јавној набавци радова на фекалној канализацији непарне стране насеља уз гудурички пут у Вршцу- завршна фаза (бр.уговора 404-76/2018-IV-09 од 08.11.2018.године.

(31)

Докази које наводимо под тачком 1,2,3 приложени су уз тачку 12.1.29

Докази које наводимо под тачком 4, 5, 6 приложени су уз тачку 12.1.30

1. Закључак Скупштине Града 023-2/2018-II-01 од 19.11.2018 године;

2. Извештај Координационог одбора;

3. Закључак скупштине 021-21/2018-II-01 од 07.12.2018 године;

4. Уговор о реконструкцији фекалне канализације- I фаза (Бр.уговора 401-67/2017-I-01 од 03.07.2017.године) и Окончана ситуација бр. 05-206/2017-23 од 24.10.2017.године;

5. Уговор о извођењу радова на реконструкцији главног колектора фекалне канализације Ф 800 у Вршцу (Бр.уговора 404-61/2017 од 22.08.2017.године) и Окончана ситуација бр. 07-121/2017-8 од 24.11.2017.године;

6. Уговор о јавној набавци радова на фекалној канализацији непарне стране насеља уз гудурички пут у Вршцу- завршна фаза (бр.уговора 404-76/2018-IV-09 од 08.11.2018.године.

(32)

1. Изјашњење Градоначелника број: СЛ/2018-2.од 14.12.2018. године.

2)

(1)

1. Уговор 404-104/2018 – IV - 09 од 16.11.2018.године

3)

(1)

1. Сагласност на преузимање обавеза по основу закључивања вишегодишњих уговора градског органа управе надлежан за послове финансија број 404-2ПЛ 17/2017-IV-02 од 27.01.2017.

(2)

1. Решење о овлашћењу, бр.031-65/2018-IV од 19.11.2018.године;

2. Изјава начелника Градске Управе.

(3)

1. У одазивном извештају Предшколске установе „Чаролија“ као ревидираног субјекта.

(4)

1. Изјашњење број: Сл/2018-3 од 14.12.2018.године.

(5)

1. Изјашњење Градоначелника број: Сл/2018-4 од 14.12.2018. године.

(6)

1. Изјашњење Градоначелника број: Сл/2018-5 од 14.12.2018. године.

(7)

1. Изјашњење Градоначелника број: Сл/2018-6 од 14.12.2018. године.

(8)

1. Прилог I- резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, 5. мере предузете у поступку ревизије страна 20. под бројем 8.: “ Суфинансирање производње медијских садржаја у циљу остваривања и унапређења јавног информисања у 2018. години извршено је уз поштовање принципа о додели државне помоћи. “

(9)

1. Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2018. годину број: 0042-УР -067- ОД- 27-05 закључен између Националне службе за запошљавање и Града Вршица. дана 07.05.2018. године и анекс Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2018. Годину број: 3600-101/2018 од 15.08.2018. године.

(10)

1. Изјашњење Градоначелника број Сл/2018-6 од 14.12.2018. године.

(11)

1. Докази су приложени уз тачке 6.1 и 6.2, Приоритета 1, Б Неправилности у ревизији правилности пословања.

(12)

1. Одлука о изменама Одлуке о обављању делатности зоохигијене („Службени лист Града Вршица“, број: 08/2018.)

(13)

1. Закључак Градског већа број: 06.2-23/2018-III-01 од 13.12.2018. године;
2. Предлог Одлуке о сталним манифестацијама од значаја за Град Вршица;
3. Дневни ред Скупштине Града за 20.12.2018. под редним бројем 2.

(14)

1. Доказ да је Наручилац упутио позив потенцијалним понуђачима;
2. Извештај о спроведеном испитивању тржишта од 05.06.2017. године.

(15)

1. Доказ да је Наручилац упутио позив потенцијалним понуђачима;
2. Извештај о истраживању тржишта од 20.11.2018. године;
3. Уговор о набавци добара заштитна и радна обућа и одећа број: 404-79/2018-IV-09 од 21.11.2018. године.

(16)

1. Изјашњење Начелника Градске Управе Сл. 2018-IV-02/218 од 12.12.2018 године.

(17)

1. У одазивном извештају Предшколске установе „Чаролија“ као ревидираног субјекта.

(18)

1. Изјашњење Градоначелника број: Сл/2018-7 од 14.12.2018. године.

(19)

1. Решење Градског већа број: 352-123/2018-III-01 од 27.04.2018. године о давању сагласности на програм рада „ Агрико“ пијаце за 2018. годину;
2. Решење Градског већа број: 038-2/2018-III-01 од 27.04. 2018. годину уз (СЛ. Лист Града Вршица Број 06/2018) о утврђивању висине оперативних трошкова на „ Агрико“ пијаци;
3. Закључак Градског већа број: 06.2-9/2018-III-01 од 27.04. 2018. Године о прихватању финансијског извештаја „ Агрико пијаце“ за период 01.07. до 31.12.2017. године;
4. Закључак Градског већа број: 06.2-16/2018-III-01 од 03.09. 2018. Године о прихватању финансијског извештаја „ Агрико пијаце“ за период 01.01.. до 30.06.2018. године;
5. Предлог Одлуке о пијацама усвојен закључком Градског већа број: 06.2-23/2018-III-01/13 од 13.12.2018. године;
6. Дневни ред Скупштине Града број: 0.6-10/2018-II-01.
(20)
1. Правилник о условима и начину коришћења и одржавања службених возила Градске управе Града Вршица („ Службени лист Града Вршица“ број 14/2018).
(21)
1. Норматив потрошње горива за службена возила Градске Управе Града Вршица..
(22)
1. У одазивном извештају Предшколске установе „ Чаролија“ као ревидираног субјекта.
(23)
1. У одазивном извештају Туристичке организације Вршац као ревидираног субјекта.
4)
(1), (2) и (3)
1. Примери порука које даје софтвер за рачуноводство Трезор-Саветник;
2. Упутство за сторнирање ставке у налогу који је прокњижен (ЗУП).
5)
(1)
1. Предлог Правилника о измени Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи Града Вршица, број: 110-20/2018-IV.
2. Захтеви Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, број: сл/2018 од 04.12.2018. године.

2.2.12.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.13. Делимичан попис имовине и обавеза – Приоритет II

2.2.13.1 Опис неправилности

Пописом није обухваћено 93% евидентиране нефинансијске имовине укупне вредности од 1.870.519 хиљада динара и то: зграде о грађевински објекти у износу од 1.861.455 хиљада динара и земљиште у износу од 9.064 хиљаде динара (Напомена 5.3.1.- Препорука број 23.).

2.2.13.2. Мера исправљања

Комисија за вршење пописа нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2018. год. има задатак да изврши попис нефинансијске имовине у складу са стварним стањем на терену и у складу са уписом јане својине Града Вршица у евиденцију непокретности код РГЗ-а.

2.2.13.3. Природа мере исправљања

Комисија за вршење пописа нефинансијске имовине, након извршеног пописа, у случајевима неслагања између уписане имовине-јавне својине Града Вршца у евиденцији непокретности код РГЗ-а и имовине која је евидентирана код службе за финансије Градске управе Града Вршца, иницираће утврђивање тржишне вредности те имовине и њено евидентирање у пословним књигама Града Вршца. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је начелник Градска Управа.

2.2.13.4. Период у којем се планира предузимање мере исправљања

Попис ће се извршити у законски утврђеним роковима, а процена вредности неевидентираних нефинансијске имовине извршиће се у 2019.год. и у првој половини 2020.год.

2.2.13.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- 1. Решење о попису и образовању комисија за попис број: 02-96/2018 од 30.11.2018.године.*
- 2. Упутство за рад комисија за попис од 30.11.2018.године.*
- 3. Изјашњење Начелника Градске Управе број: Сл/2018-IV-02/223 од 18.12.2018.године.*

2.2.13.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео град Вршац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео град Вршац задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- град Вршац
- Архиви