

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА



**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ПО ОДАЗИВНОМ
ИЗВЕШТАЈУ О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ СВРСИСХОДНОСТИ „СУБВЕНЦИЈЕ
ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ ЈАВНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА”**

Број: 400-53/2018-08
Београд, 13. мај 2019. године

1. УВОД

Државна ревизорска институција, издала је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Субвенције јединица локалне самоуправе јавним предузећима“ број: 400-53/2018-08 од 14. децембра 2018. године.

Од субјекта ревизије – Града Бора, Државна ревизорска институција је захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број: 400-97/2019-II-01 од 18.3.2019. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије – Града Бора, градоначелник Александар Миликић, и у којем су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо 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 одазивним извештајима, задовољавајуће.

2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. ЗАКЉУЧАК 1. Субјекти ревизије планирањем нису обезбедили ефикасну доделу субвенција зато што се у процесу планирања нису придржавали у потпуности приоритета развоја и смерница и нису документовали анализе програма коришћења субвенција

2.1.1. Налаз 1.1. Субјекти ревизије нису планирали у потпуности субвенције према успостављеним приоритетима и смерницама

Налаз 1.2. Субјекти ревизије нису документовали да су детаљно анализирали посебне програме корисника субвенција по намени и динамици, због чега постоји ризик неефикасног планирања

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Субјекти ревизије нису планирали у потпуности субвенције према успостављеним приоритетима и смерницама и нису документовали да су детаљно анализирали посебне програме корисника субвенција по намени и динамици, због чега постоји ризик неефикасног планирања.

Препорука број 1:

Дефинисати јасне и мерљиве смернице за планирање субвенција, а које би довеле до смањења субвенција као расхода у буџету.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број: 400-97/2019-II-01 од 18.3.2019. године, Град Бор је навео да је предузео следеће мере:

Град Бор је навео да је Упутством за припрему Одлуке о буџету града Бора за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину бр. 400-1-217/2018-III-04 од 31.07.2018. године на страни 14 навео да „Износ субвенција у 2019. години треба планирати на истом нивоу као у 2018. години (пре првог ребаланса), са могућношћу умањења. Наводе да средства и намена инвестиција у Програмима пословања јавних предузећа морају бити усаглашена са средствима и наменама које се планирају у Одлуци о буџету општине за 2019. годину, као и одлукама других индиректних корисника буџетских средстава, односно буџетског фонда за заштиту животне средине, који учествује у финансирању предвиђених инвестиција у Програмима пословања јавних предузећа за 2019. годину. Напомињу да се неће планирати средства јавним и јавно комуналним предузећима без предложеног програма за субвенције и подсећају јавна предузећа да се субвенције из буџета општине могу дати само за капиталне издатке, одржавање ликвидности и обртна средства“.

Такође наводе да су у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету града Бора за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину сва јавна предузећа која су планирала субвенције донела Програме субвенција за 2019. годину са наменом коришћења субвенција. Програми субвенција јавних предузећа за 2019. годину усклађени су са Одлуком о буџету града Бора за 2019. годину. Напомињу да се субвенцијама јавним

предузећима која су од виталног значаја за функционисање града штите интереси грађана како не би дошло до прекида у испоруци комуналних услуга. Истичу да нагомилани проблеми у смислу великих дугова и неликвидности појединих предузећа не могу бити решени у кратком року.

Град Бор је доставио Табеларни преглед планираних субвенција из кога се може утврдити да су планиране субвенције за 2019. годину смањене у односу на 2018. годину. Из табеларног прегледа се уочава да су субвенције у 2019. години планиране у износу од 183.588.338 динара и да су планиране у мањем износу у односу на 2018. годину, када су планиране у износу од 237.085.521 динар.

У прилогу одазивног Извештаја доставили су Упутство за припрему Одлуке о буџету града Бора за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину и програме коришћења субвенција из буџета града Бора за 2019. годину.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. ЗАКЉУЧАК 2. Субвенције, које су субјекти ревизије одобрили корисницима, нису ефикасно употребљене јер су се у највећој мери користиле за текуће пословање и покриће губитака

2.2.1. Налаз 2.1. Три четвртине укупних субвенција, које су субјекти ревизије одобрили јавним предузећима, нису довеле до унапређења развоја локалне инфраструктуре

Налаз 2.2. Постоји ризик да би код четвртине предузећа - корисника субвенција, редовно пословање било угрожено да нису добијали субвенције

2.2.1.1 Опис несврхисходности

Субвенције, које су субјекти ревизије одобрили корисницима, нису ефикасно употребљене јер су се у највећој мери користиле за текуће пословање и покриће губитака. Три четвртине укупних субвенција, које су субјекти ревизије одобрили јавним предузећима, нису довеле до унапређења развоја локалне инфраструктуре.

Препорука број 2:

Детаљно анализирати програме коришћења субвенција и исто документовати, како би јавна предузећа пословала уз смањење субвенција или без њих.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број: 400-97/2019-II-01 од 18.3.2019. године, Град Бор је навео да је предузео следеће мере:

Из достављеног Табеларног прегледа планираних субвенција за 2018. и 2019. годину уочено је, да је са изузетком два јавна предузећа (ДОО Бизнис инкубатор центар и ЈКП 3. октобар) за остала четири јавна предузећа износ за субвенције планиран у мањем износу.

Град Бор наводи да се од укупног износа субвенција у 2019. години у износу од 183.588.338,00 динара, на капиталне субвенције односи износ од 80.000.000,00 динара што представља око 43,6% укупних субвенција. Уочено је да је у 2019. години учешће капиталних субвенција у укупним субвенцијама веће у односу на период 2015-2017. године (ревидирани период из Извештаја). У Одазивном извештају, Град Бор је навео планиране износе и намену коришћења средстава субвенција јавним предузећима. Програмима за 2019. годину утврдили су износе са следећом наменом:

- 1. ЈКП „Водовод“ Бор – укупно предвиђена средства 15.000.000,00 динара од чега 5.000.000,00 динара за капиталне инвестиције из Буџетског фонда за заштиту животне средине и 10.000.000,00 за одржавање ликвидности (плаћање електричне енергије).

- 2. ЈКП „Топлана“ Бор - укупно предвиђена средства 90.000.000,00 динара од чега 60.000.000,00 динара за капиталне инвестиције и 30.000.000,00 за одржавање ликвидности (плаћање енергената).

- 3. ЈП „Боговина“ Бор - укупно предвиђена средства 26.500.000,00 динара за текуће пословање.

- 4. ЈП „Зоолошки врт“ Бор - укупно предвиђена средства 32.000.000,00 динара за текуће пословање.

- 5. ДОО „Бизнис инкубатор центар“ Бор укупно предвиђена средства 5.088.338,00 динара за текуће пословање.

- 6. ЈКП „3.октобар“ Бор укупно предвиђена средства 15.000.000,00 динара за капиталне инвестиције из Буџетског фонда за заштиту животне средине.

Као доказ, достављени су Програми коришћења буџетске помоћи – субвенција из буџета града Бора јавних предузећа за 2019. годину.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Град Бор предузео у циљу смањења учешћа текућих субвенција у укупним субвенцијама. Мера исправљања је делимично задовољавајућа у делу извршених анализа Посебних програма коришћења субвенција јер ће те активности Град Бор предузети у процедури планирања и доношења буџета за 2020. годину.

2.3 ЗАКЉУЧАК 3. Субјекти ревизије нису успоставили адекватну контролу у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама, што ствара ризик да нису употребљене на ефикасан начин

2.3.1 Налаз 3.1. Постојећи систем извештавања о субвенцијама није допринео ефикасном планирању и коришћењу субвенција

Налаз 3.2. Субјекти ревизије нису спроводили евалуацију датих субвенција, која је предуслов за будуће ефикасно планирање и извршавање субвенција

2.3.1.1 Опис несврхисходности

Субјекти ревизије нису успоставили адекватну контролу у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама, зато што постојећи систем извештавања о субвенцијама није допринео ефикасном планирању и коришћењу субвенција. Такође, субјекти ревизије нису спроводили евалуацију датих субвенција, која је предуслов за будуће ефикасно планирање и извршавање субвенција

Препорука број 3:

Успоставити адекватну контролу у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број: 400-97/2019-II-01 од 18.3.2019. године, Град Бор је навео да је предузео следеће мере:

Град Бор је навео да је Одлуком о буџету града Бора за 2019. годину и Програмима субвенција јавних предузећа утврђено планирање и намена коришћења субвенција из буџета града. Извештавање о реализацији субвенција утврђено је на основу Извештаја о реализацији програма пословања јавних предузећа на основу којих се сачињава Информација о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања јавних предузећа. Ова информација садржи податке о планираним и реализованим субвенцијама из буџета града и квартално се доставља Министарству привреде.

Такође наводе да су Министарству привреде доставили Анализу пословања јавних предузећа са предузетим мерама за отклањање поремећаја у пословању за период 01.01.2018. - 31.12.2018. године и на тај начин отклонили неправилност из Извештаја о ревизији на страни 86. која гласи : „Бор није сачинио Анализу пословања јавних предузећа за 2016. и 2017. годину, са предузетим мерама за отклањање поремећаја у пословању јавних предузећа, у којој би навео мере за превазилажење проблема код јавних предузећа која послују са губитком, а значајна су за грађане.“

Наводе да се извештавање о утрошеним субвенцијама прати и тако што јавно предузеће након преноса средстава из буџета за намене утврђене Програмом субвенција и Одлуком о буџету, доставља Одељењу за финансије изводе из банке као доказ да су средства утрошена наменски.

Као доказ су доставили Анализу пословања јавних предузећа чији је оснивач град Бор за период 1.1.2018.–31.12.2018. године са предузетим мерама за отклањање поремећаја у пословању

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу извештавања о реализацији субвенција. Мера исправљања је делимично задовољавајућа у делу контроле и евалуације датих субвенција, јер ће те активности Град Бор предузети по завршетку календарске године.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај број: 400-97/2019-II-01 од 18.3.2019. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији сврсисходности пословања „Субвенције јединица локалне самоуправе јавним предузећима“, израдио Град Бор. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Града Бора, 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 Бор, задовољавајуће.

Др Душко Пејовић

Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

13. мај 2019. године

Достављено:

1. Граду Бору
2. Архиви