



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА СОМБОРА**

**Број: 400-175/2019-04/39 Београд,
19. новембра 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	4
2.1.1. Неправилна економска класификација	4
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	4
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	4
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	7
2.1.2. Рачуноводствено евидентирање и извештавање.....	7
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.1.3. Рачуноводствено евидентирање и равнотеже	8
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	10
2.1.4. Буџетска класификација	10
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	10
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	10
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	10
2.1.5. Помоћне евиденције	11
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	11
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	11
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	11
2.1.6. Систем интерних контрола	12
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	12
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	12
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	12
2.1.7. ПОПИС	12
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	12
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	13
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	14
2.1.8. ОРГАНИЗАЦИОНА КЛАСИФИКАЦИЈА.....	14
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	14
2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	14
2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	15
2.1.9. ПОПИС НЕПОКРЕТНОСТИ.....	15

2.1.9.1. Опис неправилности.....	15
2.1.9.2. Исказане мере исправљања	15
2.1.9.3. Оцена мера исправљања	15
2.1.10. Финансијска имовина	15
2.1.10.1. Опис неправилности	15
2.1.10.2. Исказане мере исправљања.....	15
2.1.10.3. Оцена мера исправљања.....	16
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА.....	17

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Сомбора за 2018. годину број: 400-175/2019-04/24 од 29. јула 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

Субјект ревизије је до истека рока 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 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

Приоритет I

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Део прихода и примања више је исказан у износу од 700 хиљада динара и мање је исказан у износу од 700 хиљада динара, што се није одразило на резултат пословања Града Сомбора за 2018. годину; део расхода и издатака више је исказан у износу од 60.138 хиљада динара и мање је исказан у износу од 59.809 хиљада динара, при чему су се ефекти наведених погрешних књижења од 329 хиљада динара одразили на резултат пословања Града Сомбора за 2018. (Напомене тачка: 3.1.1; 3.1.2.9; 3.1.2.15; 3.1.2.19; 3.1.3.1; 3.1.3.6; 3.2.3.).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

(1) Налазом ревизије утврђено је да је у консолидоване финансијске извештаје Града из финансијских извештаја Народног позоришта Сомбор укључен приход од 700 хиљада динара, погрешно класификован и исказан приход из буџета, уместо на одговарајућем аналитичком конту групе 742000 – Приходи од продаје добара и услуга.

У циљу отклањања наведене неправилности и спречавања њеног понављања град Сомбор је у одазивном извештају навео да је у 2019. години предузео је следеће мере исправљања: (а) уговорима о суфинансирању у 2019. години није предвиђено заједничко финансирање програма од стране више локалних самоуправа па ће на економској класификацији 791000 – Приходи из буџета биће приказани само приходи из буџета града Сомбора.

(Докази: Уговор о суфинансирању мера популационе политике ЛС у 2019.години 063 Број 401-00-138/28/-2019-01 од 16.04.2019.године; Консолидовани периодични извештај за период јануар – јун 2019.године (Образац 5); Изјава лица одговорног за финансије)

(2) Налазом ревизије утврђено је да је код Народног позоришта Сомбор погрешно евидентиран расход у укупном износу од 2.650 хиљада динара више, и то: (1) за гостовања представа других позоришта, тако што је износ од 3.150 хиљада динара, више исказан на групи конта 423900 – Остале опште услуге, а исти износ мање исказан на групи конта 424200 – Услуге образовања, културе и спорта и (2) за исплате физичким лицима за рад на пројекту мера и циљева популационе политике тако што је износ од 500 хиљада динара мање исказан на групи конта 423900 – Остале опште услуге.

Неправилност је отклоњена на начин како је објаснило Народно позориште Сомбор у свом одазивном извештају. Народно позориште Сомбор је 18.07.2019. год. поднело захтев за ребаланс број: 1193/2019 да би се извршило реструктурирање средстава у Финансијском плану за 2019. годину, на појединим економских класификацијама, и отклониле уочене неправилности. На конту 4239 - за пројекат "Град Сомбор својој деци" у финансијском плану планирано је 1.140 хиљада динара за гостовање других позоришта. До дана подношења захтева за ребаланс реализовано је 570 хиљада динара, а за остатак нереализованог дела у износу од 570 хиљада динара поднет је захтев за реструктурирање на конто 4242. На конту 4239 – пројекат "Позоришни маратон", у износу од 500 хиљада динара за гостовање других позоришта, поднет је захтев за реструктурирање на конто 4242. Убудуће ће расходи бити планирани и евидентирани у складу са класификацијом и структуром конта прописаним Законом о буџетском систему и Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски

систем. У оквиру мера и циљева популационе политике у 2019. години није било исплата физичким лицима.

(Докази: Аналитичка картица позиције мере популационе политике у оквиру Социјалне заштите (318 и 318/1); остали докази су приложени уз Одазивни извештај Народног позоришта Сомбор: Финансијски план за 2019. годину број 06-305/2018-VII од 27.12.2018. год; Ребаланс I за 2019. годину број: 06-192/2019-III од 30.09.2019. год; Финансијска картица аналитике конто – 4242213; Налог за књижење бр. 406 од 01.08.2019. год; Налог за књижење бр. 440 од 13.08.2019. год; Рачун бр. 042/2019 од 01.08.2019. год. „Позориште младих“ Нови Сад; Рачун бр. 27/19 од 23.04.2019. год. „Јавна установа Камерни театар 55“ Сарајево; Рачун бр. 65/19 од 04.07.2019. год. Позориште „Атеље 212“ Београд; Налог за књижење бр. 499 од 10.10.2019. год; Финансијска картица аналитике конто 4242210; Анекс број: 1469/2019 од 30.09.2019. год. Уговора о пословној сарадњи број 1325/2019 од 04.09.2019. год; Рачун 20/2019 „Арт 28“ Нови Београд)

(3) Налазом ревизије утврђено је да је Градска управа погрешно евидентирала расходе за помоћ и негу у кући (геронтодомаћице) настале по основу пружених услуга од стране правног лица које није буџетски корисник, односно не припада ниједном нивоу власти, тако што је износ од 21.346 хиљада динара, више евидентирала на групи конта 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, а исти износ мање исказала на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Неправилност је отклоњена у Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019. годину у којој су расходи на име помоћи и неге у кући (геронтодомаћице) планирани на економској класификацији 472 - Накнаде за социјалну заштиту.

(Докази: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019. годину број: 400-41/2019-I од 25.09.2019. године, "Службени лист града Сомбора" број 16/2019; Финансијски план за Социјалну заштиту, позиција 309/2 – Извод из Записника са седнице Градског већа од 30.09.2019. године)

(4) Налазом ревизије утврђено је да је Народно позориште Сомбор као индиректни корисник буџета града Сомбора погрешно књижило расходе, тако што је износ од 1.074 хиљада динара, више евидентирало на групи конта 481900 - Дотације осталим удружењима грађана и политичким странкама, а исти износ мање исказало на групи конта: (1) на конту 511400 - Пројектно планирање, 154 хиљаде динара за израду пројекта енергетске ефикасности зграда; (2) за реализацију пројекта мера и циљева популационе политике на конту: 423900 – Остале опште услуге 500 хиљада динара (за ауторске хонораре), конту 426600 – Материјал за образовање, културу и спорт 68 хиљада динара (за набавку разног материјала за потребе представе) и конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта 132 хиљаде динара; (3) за реализацију представе за Општину Озаци на конту 426600 – Материјал за образовање, културу и спорт 120 хиљада динара; (4) на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта - за реализацију културног програма прославе дана града 100 хиљада динара.

Неправилност је отклоњена на начин како је објаснило Народно позориште Сомбор у свом одазивном извештају. На конту 4819 у финансијском плану за 2019. годину нису планирана средства. Убудуће ће расходи бити планирани и евидентирати у складу са класификацијом и структуром конта прописаним Законом о буџетском систему и Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

(Докази: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019. годину, број: 400-41/2019-I од 25.09.2019. године, „Службени лист града Сомбора" број 16/2019; остали докази су приложени уз Одазивни извештај Народног позоришта Сомбор: Ребаланс I за 2019.

годину број: 06-192/2019-III од 30.09.2019. годину; Финансијски план за 2019. годину број 06-305/2018-VII од 27.12.2018. год.)

(5) Налазом ревизије утврђено је: да су издаци за куповину сеоских кућа са окућницом у износу од 25.601 хиљада динара евидентирани на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета; да је у пословним књигама града Сомбора евидентирано плаћање на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 6.413 хиљаде динара за одржавање атарских путева уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање; средства за организовање манифестације Лемешки кулен фест у износу од 795 хиљада динара евидентирана су на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Неправилност је отклоњена у Одлуци о буџету града Сомбора за 2019. годину и Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019. годину, а на основу Уговора са Кабинетом министра без портфеља задуженог за демографију и популациону политику, средства за куповину кућа су планирана на економској класификацији 472 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета. Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019. годину у оквиру апропријација намењених за област пољопривреде планирана су средства за атарске путеве који ће се радити до нивоа асфалта и иста су планирана због тога на групи конта 51100 - Зграде и грађевински објекти. На основу предлога Одељења за пољопривреду и заштиту животне средине, почев од 2019. године атарски путеви се више неће радити само до нивоа тучаника, већ ће се исти асфалтирати. Манифестације попут Лемешког кулен феста финансиране су и буџетом за 2019. годину и средства су опредељена преко Туристичке организације града Сомбора, и то на економској класификацији 423000, манифестације од значаја за развој туризма.

(Докази: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019. годину, број: 400-41/2019-I од 25.09.2019. године, „Службени лист града Сомбора“ број 16/2019; Финансијски план Социјалне заштите; Аналитичка картица позиције - Мере популационе политике, трансфер РС и буџет (део позиција 318 и 318/1); Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019. годину (област Пољопривреде-економска класификација 511 - Зграде и грађевински објекти-атарски путеви); Финансијски план за област Пољопривреде; Конкурсна документација за јавну набавку реконструкције и доградње атарског пута број: 404-160/2019-VIII; Финансијски план Туристичке организације града Сомбора (позиција буџета број 543, економска класификација 423); Предлог програма рада Туристичке организације града Сомбора)

(6) Налазом ревизије утврђено је да су услуге контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта и контрола лакоприступачног азота у земљи применом Н – методе евидентирани у износу од 1.430 хиљада динара на групи конта 541000 – Земљиште, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

Неправилност је отклоњена у Одлуци о буџету града Сомбора за 2019. годину и Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019. годину где су изостављена средства на економској класификацији 541000 – Земљиште, на име услуге контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта и контрола лакоприступачног азота у земљи применом Н – методе.

(Докази: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019. годину, број: 400-41/2019-I од 25.09.2019. године, „Службени лист града Сомбора“ број 16/2019; Финансијски план за апропријације намењене за реализацију функције 421 – Пољопривреда; Изјава начелника за пољопривреду и заштиту животне средине)

(7) Налазом ревизије утврђено је да је повраћај неутрошених средстава наменског трансфера из претходне године у износу од 329 хиљада динара књижен је као издатак текуће године, иако се ради о смањењу пренетих неутрошених средстава из ранијих година.

Град Сомбор је у одазивном извештају навео да је погрешно књижење у 2018. години довело до исправке погрешно утврђеног резултата у 2017. години, као и да ће убудуће текуће приходе и примања, као и текуће расходе и издатке књижити у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(Докази: Образложење и изјава одговорног лица)

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујмо као задовољавајуће.

2.1.2. Рачуноводствено евидентирање и извештавање

2.1.2.1. Опис неправилности

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

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

(1) Налазом ревизије утврђено је да су у финансијске извештаје Града укључени приходи и примања, расходи и издаци подрачуна, а да нису евидентирани у Главној књизи трезора, ни укључени у финансијске извештаје директних корисника.

Неправилност је отклоњена у 2019. години, тако што Главна књига трезора садржи промет и стање средстава за посебне намене који се воде на подрачунима. Почетно стање подрачуна укључено/укњижено је у Главну књигу трезора.

(Докази: Картице почетних стања подрачуна из помоћне књиге; Закључни листови из Главне књиге)

(2) Налазом ревизије утврђено је да су расходи извршени са подрачуна у износу од 12.605 хиљада динара, обухваћени у консолидованом Обрасцу 5 Града, а да нису истовремено евидентирани кроз главну књигу трезора Града, што није у складу са садржајем главне књиге трезора прописаним чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Неправилност је отклоњена у 2019. години тако што је промет на подрачуна евидентиран у Главној књизи трезора.

(Докази: Закључни листови из Главне књиге трезора)

(3) Налазом ревизије утврђено је да је у пословним књигама Града евидентиран је сторно камате у износу од 9.209 хиљада динара за доцњу у плаћању обавеза по основу локалне комуналне таксе за заузеће јавне површине и за коришћење рекламних паноа, без валидне рачуноводствене документације.

У циљу отклањања наведене неправилности град Сомбор је у одазивном извештају навео да је Одељење локалне пореске администрације у 2019. години примило документацију од стране ЈКП „Простор“ о отклањању утврђене неправилност, чији ће се ефекат у пословним књигама града евидентирати приликом састављања завршног рачуна и сета финансијских извештаја за 2019. годину.

(Докази: Допис број 433-6/2019-57-ХИИ од 20.09.2019.г.; Допис ЈКП "Простор" Сомбор 3/608-19 од 09.10.2019.године; Захтев ЛПА за допуну документације –обрачун камате на рачунима јавних прихода које администрира ЈКП "Простор" Сомбор број 436-5/2019-1745/2- ХИИ од 23.10.2019.године; Допис ЛПА број 436-5/2019-1745/2-ХИИ –доказ ЈКП "Простор" Сомбор о уклањању утврђене неправилности са прилозима; Табела ефеката обрачуна камате, као и преглед стања на рачунима обвезника)

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујмо као задовољавајуће.

2.1.3. Рачуноводствено евидентирање и равнотеже

2.1.3.1. Опис неправилности

Нису исказане обавезе Градске управе - износ од 15.503 хиљаде динара на конту 252100 - Добављачи у земљи, и износ од 5.000 хиљада динара на конту 123200 – Дати аванси депозити и кауције; нису усклађена стања датих аванса за нефинансијску имовину у односу на стања исказана од стране извођача радова; нису активирана окончана улагања у нефинансијску имовину у припреми; у пословним књигама Града исказана је дугорочна финансијска имовина од 89.081 хиљаду динара, а да су отплате рата од 12.822 хиљаде динара евидентирани као примања од продаје нефинансијске имовине; извршени издаци по више основа нису усклађени са променама на нефинансијској имовини; нису успостављене равнотеже између новчаних средстава и њихових извора и дугорочне финансијске имовине и њених извора; у пословним књигама Града нису евидентирани потраживања од јавних предузећа за обавезу уплате дела добити у буџет; погрешно су евидентирани трансакције, на рачунима Остала новчана средства (121700) и Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (254100) тако што су прецењена за износ од 4.274 хиљаде динара (Напомене тачка: 3.1.2.11; 3.3.2.1; 3.3.2.2; 3.3; 3.1.1).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

(1) Налазом ревизије утврђено је да Градска управа у 2018. години није правилно евидентирала трансакције везане за радове на каналским мрежама и то: (1) по извршеном уговореном послу и испостављеним и плаћеним ситуацијама, износ од 15.503 хиљаде динара није евидентирала на конту 252100 - Добављачи у земљи; и (2) плаћање пре извршавања уговореног посла у износу од 5.000 хиљада динара није евидентирала на конту 123200 – Дати аванси депозити и кауције.

Неправилност је отклоњена У 2019. години, тако да су у оквиру средстава намењених за област пољопривреде и заштите животне средине, правилно евидентирани трансакције везане за радове на каналским мрежама.

(Докази: Картица позиције финансијског плана буџете у области Пољопривреде - број позиције 553; Аналитичке картице добављача, аванса и расхода; Изводи; Уговор са ЈВП "Воде Војводине" Нови Сад; Ситуације; Налози за књижење.)

(2) Налазом ревизије утврђено је да: (а) нису усаглашена стања између Града и дужника за примљене авансе; (б) нису стављена у употребу окончана улагања евидентирани на контима нефинансијске имовине у припреми и (в) у евиденцијама и пословним књигама које воде Градска управа, Градска библиотека „Карло Бијелички“, Историјски архив и Спортски центар „Соко“ промене на стању нефинансијске имовине нису усклађене са извршеним издацима за нефинансијску имовину.

У циљу отклањања наведене неправилности и спречавања њеног понављања град Сомбор је у одазивном извештају навео да су у 2019. години Градска управа и индиректни корисници

предузели следеће мере исправљања: (а) Градска управа је са добављачима усагласила стварно стање потраживања по основу датих аванса за нефинансијску имовину; (б) у пословним књигама које води Градска управа активирана је имовина у припреми за све инвестиције за које су издате окончане ситуације; (в) Градска управа и индиректни корисници буџетских средства: Спортски центар „Соко“, Историјски архив и Градска библиотека „Карло Бијелички“ су у 2019 години стицање имовине евидентирали у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(Докази: (а) Градска управа: Аналитика картица конта 0152-Аванси за нефинансијску имовину са комплетном документацијом: налози за пренос средстава, уговори, привремене и окончане ситуације, изводи буџета града, налози за књижење; (б) Градска управа: Картице конта 015115 - Други објекти у припреми, конта 01152 – Канализација. Конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми и 011141 – Аутопутеви, мостови, надвожњаци тунели; (в) Градска управа Аналитичке картице конта групе конта 011200-Опрема и групе конта 512000-Машине и опрема; Спецификација новонабављене опреме; и Налози за књижење; Спортски центар „Соко“ - аналитичке картице групе конта 011200, картица групе конта 512000, спецификација новонабављене опреме; Историјски архив Бруто - биланс основних средстава за 2019. годину, Помоћна евиденција основних средстава за 2019. годину; и Изјава Историјског архива Сомбор да није било набавке нове опреме у 2019. години; Градска библиотека „Карло Бијелички“ - аналитичке картице групе конта 011200 – Опрема и аналитичке картице и групе конта 512000 –Машине и опреме)

(3) Налазом ревизије утврђено је: (а) да је у пословним књигама Града исказана дугорочна финансијска имовина од 89.081 хиљаду динара, а да су отплате рата од 12.822 хиљаде динара евидентирание као примања од продаје нефинансијске имовине (б) да су услед погрешно евидентираних трансакција, стања исказана на рачунима Остала новчана средства (121700) и Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (254100) прецењена за износ од 4.274 хиљаде динара укључен из биланса стања Предшколске установе "Вера Гуцуња".

У циљу отклањања наведене неправилности и спречавања њеног понављања град Сомбор је у одазивном извештају навео следеће: (а) да је надлежно одељење Градске управе у 2019. години утврдило списак лица са којима је закључен уговор о зајму – кредиту и сачинило обавештење о промени уплатног рачуна на који ће се убудуће вршити уплате по основу уговора о зајму – кредиту; и (б) да су у пословним књигама Предшколске установе „Вера Гуцуња“ извршена одговарајућа књижења на субаналитичким контима са којих су преузети износи који су довели до грешке у финансијским извештајима.

(Докази: Градска управа: Обавештење о промени уплатног рачуна, списак корисника кредита којима се исто доставља и доказ о достављању; Предшколска установа „Вера Гуцуња“: картице конта.)

(4) Налазом ревизије утврђено је: није успостављена равнотежа између новчаних средстава и њихових извора, као и између дугорочне домаће финансијске имовине и њених извора.

У циљу отклањања наведене неправилности и спречавања њеног понављања град Сомбор је у одазивном извештају навео да су преузете мере исправљања неправилности наведених под тачкама 3.3.3.1;3.3.2.1, и 3.3.2.2 резултирале успостављањем равнотежа између новчаних средстава и њихових извора, као и између дугорочне домаће финансијске имовине и њених извора.

Докази: Закључни лист за успостављене билансне равнотеже; Попуњене и оверене табеле равнотеже; Образложење одговорног лица)

(5) Налазом ревизије утврђено је да у пословним књигама нису евидентирана потраживања по основу обавезе јавних предузећа да у буџет уплате део добити.

У циљу отклањања наведене неправилности и спречавања њеног понављања град Сомбор је у одазивном извештају навео да су у 2019. години у пословним књигама евидентирана потраживања по основу обавезе јавних предузећа да уплате део добити у буџет.

(Докази: Картице конта 122198 – остала краткорочна потраживања и 291919 – остала пасивна временска разграничења; Закључци Градског већа града Сомбора број 06-178/2019-III од 02.09.2019. године; и Решења о давању сагласности на одлуке јавних предузећа о расподели добити за 2018. годину; и Налог за књижење број 235.)

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујмо као задовољавајуће.

2.1.4. Буџетска класификација

2.1.4.1. Опис неправилности

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

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

(1) Налазом ревизије утврђено је да у Одлуци о првом ребалансу буџета Града нису распоређени сопствени приходи буџетских корисника и трансфери од других нивоа власти, које су планирали индиректни корисници буџетских средстава.

У циљу отклањања наведене неправилности и спречавања њеног понављања град Сомбор је у одазивном извештају навео да је у 2019. години донета Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019. годину која је сачињена тако да обухвата све изворе финансирања буџетских корисника и све планиране приходе и примања и планиране расходе и издатке, те да се извршавају на основу јединствене буџетске класификације.

(Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019. годину – „Службени лист града Сомбора“ број 16/2019))

(2) Налазом ревизије утврђено је да подаци унети у колону „Износ планираних прихода и примања“ Обрасца 5 нису усклађени са износом прихода и примања планираним Одлуком о првом ребалансу одлуке о буџету града Сомбора за 2018. годину..

У циљу отклањања наведене неправилности и спречавања њеног понављања град Сомбор је у одазивном извештају навео да су у Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019. годину обухваћени приходи и примања индиректних буџетских корисника и да ће приликом израде консолидованог извештаја града Сомбора за 2019. годину подаци у колони "Износ планираних прихода и примања" у Обрасцу 5 бити исправно унети.

(Доказ: Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019. годину - „Службени лист града Сомбора“ број 16/2019; Консолидовани извештај града за период јануар-јун 2019. године - Образац 5.)

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујмо као задовољавајуће.

2.1.5. Помоћне евиденције

2.1.5.1. Опис неправилности

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

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

(1) Налазом ревизије утврђено је да код органа града (Градске управе) помоћна евиденција добављача не обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима; стање обавеза према добављачима није усаглашено у конфирмацијама достављеним на захтев ревизије, тако да су обавезе према добављачима код органа града мање исказане у износу од најмање 73.698 хиљада динара.

Неправилност је отклоњена у 2019. години, тако да је од 01.07.2019. године успостављена јединствена помоћна књига добављача која обезбеђује детаљне податке о свим обавезама града према добављачима.

(Докази: Аналитичке картице добављача из помоћне књиге добављача; Помоћна књига добављача; Изјава начелника Одељења за финансије).

(2) Налазом ревизије утврђено је да помоћне књиге основних средстава нису водили индиректни корисници: Историјски архив, Градски музеј, Туристичка организација, Галерија слика „Милан Коњовић“ и месне заједнице Колут и Алекса Шантић.

У циљу отклањања наведене неправилности и спречавања њеног понављања град Сомбор је у одазивном извештају навео да су индиректни корисници Историјски архив, Градски музеј, Туристичка организација, Галерија слика „Милан Коњовић“ и месне заједнице Колут и Алекса Шантић формирали помоћне књиге основних средстава.

(Докази: Историјски архив Бруто биланс основних средстава за 2019. годину, Помоћна евиденција основних средстава за 2019. годину; Галерија "Милан Коњовић"- допис од 27.09.2019.године и картица стања основних средстава на дан 31.12.2018.године; Закључни лист – бруто биланс за период од 01.01. – 31.12.2019. године, Помоћна евиденција основних средстава за период од 01.01 – 31.12.2019. године; Туристичка организација града Сомбора – допис број 260/19 од 07.10.2019.године, закључни лист, списак основних средстава и допис Одељењу за финансије од 08.10.2019.године; Месна заједница "Колут" Колут – картица стања основних средстава; Закључни лист – бруто биланс за 2019. годину, Помоћна евиденција основних средстава за 2019. годину; Месна заједница "Алекса Шантић" Алекса Шантић – картица стања основних средстава Закључни лист – бруто биланс за 2019. годину, Помоћна евиденција основних средстава за 2019. годину; и Градски музеј Сомбор Градски музеј Сомбор – закључни лист и списак основних средстава по контима.)

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујмо као задовољавајуће, изузев мере за успостављање помоћне евиденције добављача, које је – према изјави одговорног лица, још у току.

2.1.6. Систем интерних контрола

2.1.6.1. Опис неправилности

Налазом ревизије утврђено је да град Сомбор није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности и спречавања њеног понављања град Сомбор је у одазивном извештају навео: да је Градоначелница града Сомбора је донела нову Одлуку о оснивању Службе за буџетску инспекцију града Сомбора; да је усвојена Стратегија управљања ризицима; успостављен је систем Финансијског управљања и контроле; унапређена процедура ФИН14.2 - Књижење улазних рачуна како би обезбедила да се евидентирају сви рачуни; да је у Одлуци о првом ребалансу одлуке о буџету града Сомбора за 2019. години исправно примењена буџетска класификација, да је донет План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета града Сомбора за 2020.годину; да Одељење Локалне пореске администрације рукује меницама за обезбеђење наплате јавних прихода у складу са Законом о меницама и Одлуком о ближим условима, садржају и начину вођења регистра меница и овлашћења; и да је Градско веће града Сомбора је донело Упутство о раду трезора града Сомбора за 2019. годину.

(Докази: Одлука о оснивању Службе за буџетску инспекцију града Сомбора број 021-16/2019-II од 26.08.2019.године; Документација везана за организовање система Финансијског управљања и контрола; Мапа пословних процеса Одељења за финансије за шифру процеса ФИН14; Захтеви за плаћање 02-10/19 од 02.10.2019.године, Налози за пренос (спецификација пресека), Извод број 263 рачуна Извршење буџета број 840-25640-32 од 02.10.2019.године, Рекапитулација обрачуна, Исплатна листа лица ангажованих на привременим и повременим пословима; План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета града Сомбора за 2020.године, број 400-9/2019-VIII од 28.03.2019.године; План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења Одлуке о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019.године број 400-25/2019-VIII од 10.07.2019.године; Записник о предаји менице број 435-1/2019-277-1-XIII од 07.10.2019.године; Записник о примопредаји менице из 2014.године; Уговор о плаћању накнаде за уређење грађевинског земљишта број 418-17/2014-V од 10.09.2014.године; Решење Одељења за комуналне послове број 418-4-62/2014- V од 20.08.2014.године; Картице прегледа стања на рачунима обвезника (подаци из евиденција ЛПА); Стратегија управљања ризицима; Упутство о раду трезора града Сомбора за 2019.годину број 06-2/2019-III од 14.01.2019.године.)

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујмо као задовољавајуће, имајући у виду период у коме је објективно могуће сагледати ефекте предузетих мера исправљања.

Приоритет II

2.1.7. ПОПИС

2.1.7.1. Опис неправилности

Попис није извршен у свему у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена тачка 3.3.1.).

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

(1) Налазом ревизије утврђено је да (а) Пописне листе гаража, станова, пословног простора, објеката у јавној својини, улица, путева, грађевинског земљишта нису потписане од стране чланова пописне комисије; (б) Извештај о попису опреме и ситног инвентаре не садржи податке о стварном и књиговодственом стању пописане имовине; (в) Градска управа Сомбора пре састављања финансијских извештаја није извршила усаглашавање свих потраживања са дужницима на дан 31.12.2018. године.

У циљу отклањања наведене неправилности и спречавања њеног понављања град Сомбор је у одазивном извештају навео да је Начелница Градске управе благовремено донела Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис и Упутство за рад Комисија за попис дала изјаву и да ће попис бити спроведен у складу са прописима.

(Докази: Изјава Начелника Одељења за финансије Градске управе града Сомбора од 25.10.2019.године; Одлука Начелнице Градске управе града Сомбора о годишњем попису и образовању комисија за попис број 404-311/2019-IV од 04.11.2019.године; Упутство Начелнице Градске управе града Сомбора за рад Комисија за годишњи попис број 404-312/2019- IV од 04.11.2019.године)

(2) Налазом ревизије утврђено је да Предшколска установа „Вера Гуцуња“ (а) на посебним пописним листама није пописала имовину других корисника која им је дата на коришћење; (б) Извештај о попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању пописане опреме, разлике између стварног стања и књиговодственог стања; (в) није пописана нефинансијска имовина у припреми; (г) није извршила попис свих обавеза, и то: за плате – део, и превоз који се односе на месец децембар 2018. године и социјалне помоћи запосленима.

У циљу отклањања наведене неправилности и спречавања њеног понављања град Сомбор је у одазивном извештају навео: да је Предшколска установа „Вера Гуцуња“ донела Решење о попису и образовању пописних комисија и дала изјаву о отклањању неправилности утврђених у попису.

(Докази: Решење о попису и образовању пописних комисија у ПУ "Вера Гуцуња" Сомбор и Изјава ПУ "Вера Гуцуња" Сомбор о отклањању неправилности током следећег пописа)

(3) Налазом ревизије утврђено је да Народно позориште (а) на посебним пописним листама није пописало имовину других корисника која им је дата на коришћење; (б) Пописне листе опреме садрже само податак о натуралном стању пописане имовне, а не садрже податке о стварном и књиговодственом стању пописане имовине, односно о вредносном обрачуна (в) Извештај о попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању пописане опреме, разлике између стварног стања и књиговодственог стања.

У циљу отклањања наведене неправилности и спречавања њеног понављања у одазивном извештају је навео да је Народно позориште Сомбор донело Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовина и обавеза са стањем на дан 31.децембра 2019.године, као и Упутство Комисијама за попис имовине и обавеза за 2019.годину.

(Докази: Одлука Народног позоришта Сомбор о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза Народног позоришта Сомбор са стањем на дан 31.децембра 2019.године и Упутство комисијама за попис имовине и обавеза)

(4) Налазом ревизије утврђено је да Спортски центар „Соко“ (а) Пописне листе опреме садрже само податак о натуралном стању пописане имовне, а не садрже податке о стварном и књиговодственом стању пописане имовине, односно о вредносном обрачуна (б) Извештај о попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању пописане опреме, разлике између стварног стања и књиговодственог стања.

У циљу отклањања наведене неправилности и спречавања њеног понављања у одазивном извештају наведено је да је Спортски центар „Соко“ донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис, и да ће се попис за 2019.годину спровести у складу са прописима.

(Докази: Одлука Спортског центра "Соко" Сомбор о попису и образовању комисије за попис и Изјава одговорног лица СЦ "Соко" Сомбор да ће попис бити спроведен у складу са прописима)

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

У циљу отклањања наведене неправилности и спречавања њеног понављања одазивном извештају је наведено да су месне заједнице Кљајићево, Стапар и Светозар Милетић Месна заједница Кљајићево донеле своје Одлуке о годишњем попису и образовању Комисија за попис, као и да ће пописна комисија попис спровести у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

(Докази: Одлука МЗ Кљајићево о годишњем попису и образовању Комисије за попис број и Изјава МЗ Кљајићево да ће годишњи попис за 2019.годину бити спроведен у складу са прописима; Одлука МЗ Стапар о спровођењу годишњег пописа за 2019.годину и образовању комисија за спровођење; и Изјава МЗ Стапар о томе да ће се попис спроводити у складу са прописима број; Одлука МЗ Светозар Милетић о спровођењу годишњег пописа; и Изјава МЗ Светозар Милетић о томе да ће се годишњи попис спроводити у складу са прописима)

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је децембар - јануар 2020. године, а лица одговорна за предузимање мере исправљања су руководиоци индиректних корисника. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

Приоритет III

2.1.8. ОРГАНИЗАЦИОНА КЛАСИФИКАЦИЈА

2.1.8.1. Опис неправилности

Одлука о буџету Града не исказује финансијске планове свих директних корисника (Напомена тачка 2.1.1).

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У поступку ревизије утврђено је да Одлука о буџету града Сомбора не исказује финансијске планове директних корисника, Градоначелник и Градско веће, већ су исказани заједно.

У циљу отклањања наведене неправилности и спречавања њеног понављања град Сомбор је у одазивном извештају навео да је у Одлуци о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2019.годину извршено је посебно исказивање директних корисника Градоначелник и Градско веће града Сомбора.

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

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће

2.1.9. ПОПИС НЕПОКРЕТНОСТИ

2.1.9.1. Опис неправилности

У пословним књигама Града евидентирани су непокретности на основу података преузетих из регистра које води Републички геодетски завод, а да претходно није утврђен имовинско правни статус тих непокретности (Напомена тачка: 3.3.1.).

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Налазом ревизије утврђено је да у пословним књигама Града евидентирани су непокретности на основу података преузетих из регистра које води Републички геодетски завод, а да претходно није утврђен имовинско правни статус тих непокретност.

У циљу отклањања наведене неправилности и спречавања њеног понављања град Сомбор је у одазивном извештају навео да је приступио прикупљању података о стању непокретности које су у јавној својини града и у државној својини са правом коришћења града Сомбора. О утврђеном стварном стању сачињавају се записници. Посао је у току и планирано је да буде завршен у оквиру обављања пописа са стањем на дан 31.12.2019. године (јануар – фебруар 2020. године.) Добијени подаци упоређују се са одговарајућим евиденцијама које воде надлежна одељења Градске управе (Одељење за комуналну делатност, имовинско правне и стамбене послове, Одељење локалне пореске администрације, Одељење за буџет и финансије) Утврђена одступања стварног од књиговодственог стања (услед отуђење, рушење, нетачно унети подаци) као и неусаглашености између евиденција биће исправљене приликом формирања јединствене евиденције.

(Докази: Овлашћење за прикупљање података о стању непокретности; Записници о стању непокретности;)

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, с обзиром на природу неправилности и обим посла. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар - фебруар 2020. године, а лица одговорна за предузимање мера исправљања су Начелник Одељења за комуналну делатност, имовинско правне и стамбене послове, Начелник Одељења за финансије и Председник Централне пописне комисије Градске управе града Сомбора Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 3.

2.1.10. Финансијска имовина

2.1.10.1. Опис неправилности

Финансијска имовина у пословним књигама Града није усклађена са евиденцијом АПР-а; евиденција станова у власништву Града а који се издају у закуп, није усклађена са помоћном књигом основних средстава (Напомене тачка: 3.3.2.2 и 3.1.1).

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

(1) Налазом ревизије утврђено је да (а) да је Град преценио Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама за износ од 675.676 хиљада динара, и (б) да је у пословним књигама МЗ Бездан и Билансу стања исказано Учешће у капиталу 2.753 хиљаде динара у ЈП чији није оснивач

У циљу отклањања наведене неправилности и спречавања њеног понављања град Сомбор је у одазивном извештају навео да ће са јавним предузећима приступити провери података и усаглашавању књиговодственог и стварног стања, ради евентуалне измене у оснивачким актима и коначног усклађивања са подацима из регистра који води Агенција за привредне регистре. Мере исправљања ће бити предузете приликом следећег годишњег пописа у Градској управи града Сомбора

(Докази: Образложење Одељења за комуналне делатности, имовинско-правне и стамбене послове везано за прецењено учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама; Допис ЈКП "Водовод" Бездан број 274/2019 од 24.10.2019.године; Одлука о оснивању комуналног предузећа у области водоснабдевања грађана из 1990.године; Оглас о упису у Судски регистар Оснивања предузећа у друштвеној својини; Решење Агенције за привредне регистре БД 135174/2009 од 16.09.2009.године; Допис Одељења за комуналне делатности, имовинско-правне и стамбене послове од 25.10.2019.године.)

(2) Налазом ревизије утврђено је да број станова на основу којих се остварују приходи од давања у закуп, није усклађен са бројем јединица - станова и стамбених зграда, које су воде у пословним књигама Града.

У циљу отклањања наведене неправилности и спречавања њеног понављања град Сомбор је у одазивном извештају навео да ће мере исправљања наведене у тачки 2.1.10.2 резултирати и истовременим исправљањем и усклађивањем броја станова на основу којих се остварују приходи од давања у закуп са бројем јединица које се воде у пословним књигама града.

(Докази: наведени под тачком 2.1.10.2)

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, с обзиром на природу неправилности и обим посла. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар - фебруар 2020. године, а лица одговорна за предузимање мера исправљања су Начелник Одељења за комуналну делатност, имовинско правне и стамбене послове. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 3.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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 субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19.11.2019. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви