



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА ВРШЦА**

**Број: 400-174/2019-04/29
Београд, 2. децембар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	4
2.1.1. Неправилна примена економске класификације расхода и издатака.....	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>	9
2.1.2. Биланс стања – мање исказане обавезе.....	9
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	9
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	10
2.1.3. Неправилна примена буџетске класификације према изворима финансирања.....	11
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	11
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	11
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	12
2.1.4. Биланс стања – погрешно исказана нефинансијска имовина (<i>опрема и имовина у припреми</i>).....	12
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	12
2.1.4.2. <i>Исказана мера исправљања</i>	12
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	13
2.1.5. Помоћне евиденције нису усаглашене са Главном књигом	13
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	13
2.1.5.2. <i>Исказана мера исправљања</i>	13
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	13
2.1.6. Биланс стања – увећање нефинансијске имовине веће од евидентираних издатака за набавку нефинансијске имовине у 2018. години.....	14
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	14
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	14
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	14
2.1.7. Погрешно обрачуната амортизација.....	14
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	14
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	14
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	15
2.1.8. Систем интерних контрола није у потпуности ефикасан	15
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	15
2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	15
2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	17
2.1.9. Непотпун попис нефинансијске имовине.....	18

2.1.9.1.	Опис неправилности	18
2.1.9.2.	Исказане мере исправљања	18
2.1.9.3.	Оцена мера исправљања	18
2.1.10.	Непотпун попис финансијске имовине.....	18
2.1.10.1.	Опис неправилности	18
2.1.10.2.	Исказане мере исправљања	18
2.1.10.3.	Оцена мера исправљања	19
2.1.11.	Непотпун попис обавеза.....	19
2.1.11.1.	Опис неправилности	19
2.1.11.2.	Исказане мере исправљања	19
2.1.11.3.	Оцена мера исправљања	19
2.1.12.	Биланс стања – Нефинансијска имовине није у потпуности евидентирана и исказана.	20
2.1.12.1.	Опис неправилности	20
2.1.12.2.	Исказане мере исправљања	20
2.1.12.3.	Оцена мера исправљања	20
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА	20

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Вршца за 2018. годину број: 400-174/2019-04/22 од 5. јуна 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 финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна примена економске класификације расхода и издатака

2.1.1.1. Опис неправилности

Део расхода и издатака више је исказан у износу од 24.669 хиљада динара и мање је исказан у износу од 24.669 хиљада динара (Напомене тачка: 3.1.2.3; 3.1.2.9; 3.1.2.10; 3.1.3.1; 3.1.3.2).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

(1) У поступку ревизије утврђено је да је индиректни корисник Предшколска установа „Чаролија“ Вршац до исправке у 2018. години, део расхода исплаћених на име превоза запослених у готовини у износу од 82 хиљаде динара, евидентирала и исказала на групи конта 413100 – Накнаде у природи (превоз на посао и посла (маркица), уместо на групи конта 415100 – Накнаде трошкова за запослене (превоз на посао и са посла).

У циљу отклањања наведене неправилности и умањења ризика од њеног понављања Град Вршац је у Одазивном извештају навео да је Предшколска установа „Чаролија“ Вршац након исправке у 2018. години наставила да исправно идентификује и евидентира расходе у новцу на име превоза за запослене на посао и са посла, као и да је у Одлуци о буџету Града Вршца за 2019. годину правилно примењена економска класификација расхода.

(Докази: Извод из Одлуке о буџету Града Вршца – Сл. лист града Вршца број 15/2018, страна 507, позиције 141 и 143; Оверена табела извод из картице 413151 - за 2018 годину; Оверена табела извод из картице 415112 - за 2018. годину; Картица конта 413151 за период 01.07-31.12.2018. године (од отклањања неправилности утврђене налазом ревизије за 2017. год.); Картица конта 415112 за период 01.07-31.12.2018. године (од отклањања неправилности утврђене налазом ревизије за 2017. год.); Захтев ПУ „Чаролија“ за пренос средстава из буџета Града Вршца за 2018. годину, Иб -1 од 02.07.2018. године са Предрачуном превозника „СТУП Вршац“ бр. 1112/2018 од 29.06.2018. године, за месечне карте за јул 2018. године; Захтев ПУ „Чаролија“ за пренос средстава из Буџета Града Вршца за 2018. годину, на обрасцу Иб- 1 од 17.07.2018. године, за исплату трошкова превоза у готовини; Захтев ПУ „Чаролија“ за пренос средстава из Буџета Града Вршца за 2018. годину, Иб -1 од 03.10.2018. године са предрачуном број 1559/2018 од 28.09.2018. године, за куповину месечних карата за запослене за октобар 2018. године, са припадајућим порезом; Захтев ПУ „Чаролија“ за пренос средстава из Буџета Града Вршца за 2018. годину, Иб -1 од 04.10.2018. године за накнаду трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак на посао; Захтев ПУ „Чаролија“ за пренос средстава из Буџета Града Вршца за 2019. годину са предрачуном број 267/2019 од 30.01.2019. године, за куповину месечних карата за запослене за фебруар 2019. године, са припадајућим порезом; Захтев ПУ „Чаролија“ за пренос средстава из Буџета Града Вршца за 2019. годину за исплату трошкова превоза у готовини, за јануар 2019. године; Извод број 16, од 07.02.2019. године, ПУ „Чаролија“, за рачун број 840-34661-32 и Преглед књиговодственог налога 100016; Извод број 17, од 08.02.2019. године, ПУ „Чаролија“, за рачун број 840-34661-32 и Преглед књиговодственог налога 100017; Захтев ПУ „Чаролија“ за пренос средстава из Буџета Града Вршца за 2019. годину, Иб -1 од 01.07.2019. године за куповину месечних карата за запослене за јул 2019 године, са припадајућим порезом, и предрачуном број 987/2019 од 21.06.2019. године од предузећа “СТУП“ ад Вршац, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави, Доказ о наменском утрошку средстава број 867/1-2019 од 08.07.2019. године са Изводима број 101, 102 и 103 рачуна ПУ „Чаролија“ од 03-05.07.2019. године.))

(2) У поступку ревизије утврђено је да је индиректни корисник Народно позориште „Стерија“ Вршац погрешно евидентирало расходе у износу од 430 хиљада динара, исплаћиване у новцу на име превоза за запослене на посао и са посла на групи конта 413100 – Накнаде у натури (превоз на посао и посла - маркица), уместо на групи конта 415100 – Накнаде трошкова за запослене – превоз на посао и са посла).

У циљу отклањања наведене неправилности и умањења ризика од њеног понављања Град Вршац је у Одазивном извештају навео да Народно позориште „Стерија“ Вршац у 2019. години исправно евидентира расходе исплаћене у новцу на име превоза за запослене на посао и са посла, на групи конта 415100 – Накнаде трошкова за запослене (превоз на посао и са посла), као и да је у Одлуци о првом ребалансу буџета Града Вршца за 2019. годину правилно примењена економска класификација расхода.

(Докази: Извод из Одлуке о првом ребалансу буџета града Вршца Сл. лист града Вршца број 3/2019) страна 180, позиција 187, економска класификација 415 - накнаде за запослене, и страна 181, аналитички приказ плана расхода и издатака за индиректног корисника „Народно позориште Стерија“; Картица конта 415112 (јануар, фебруар 2019. год.); Изводи рачуна „НП Стерија“ (број 15 и 26); Рекапитулације по запосленима; Захтев за пренос средстава из буџета Града Вршца ИБ 1 од 01.07.2019. године за накнаду трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак на посао за јун 2019. године, са рекапитулацијом по запосленима и списком за исплату; Потврда предузећа „СТУП“ ад Вршац; Потврда предузећа „Србија Воз“ ад; Доказ о правдању наменског утрошка средстава од 09.07.2019. године; Извод број 74. од 10.07.2019. године, корисника „Народно позориште Стерија“; Картица конта 415112 - накнаде за превоз; Захтев за пренос средстава из буџета Града Вршца ИБ 1 од 01.08.2019. године за накнаду трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак на посао за јул 2019. године са рекапитулацијом по запосленима и списком за исплату; Доказ о правдању наменског утрошка средстава од 12.08.2019. године и извод број 85. од 09.08.2019. године, корисника „Народно позориште Стерија“; Изјашњење шефа рачуноводства у „НП Стерија“ од 09.08.2019. године.)

(3) У поступку ревизије утврђено је да је индиректни корисник Градска библиотека Вршац погрешно евидентирала расходе у износу од 285 хиљада динара, исплаћиване у новцу на име превоза за запослене на посао и са посла на групи конта 413100 – Накнаде у натури (превоз на посао и посла (маркица) уместо на групи конта 415100 – Накнаде трошкова за запослене (превоз на посао и са посла).

У циљу отклањања наведене неправилности и умањења ризика од њеног понављања Град Вршац је у Одазивном извештају навео да Градска библиотека Вршац у 2019. години исправно евидентира расходе исплаћене у новцу на име превоза за запослене на посао и са посла, на групи конта 415100 – Накнаде трошкова за запослене (превоз на посао и са посла), као и да је у Одлуци о првом ребалансу буџета Града Вршца за 2019. годину правилно примењена економска класификација расхода.

(Докази: Извод из Одлуке о буџету Града Вршца (Сл. лист града Вршца број 15/2018), страна 514, позиција 187. и страна 515, аналитички приказ расхода и издатака за индиректног корисника Градска библиотека; Картица конта 415112; Копија извода рачуна Градске библиотеке број 20 од 28.02.2019. године; Копија захтева за плаћање – трансфер средстава од 12.02.2019. године; Копија обрачуна трошкова превоза у јавном саобраћају; Копија евиденција присутности на раду за месец фебруар; Копија потврде превозника о висини цене месечне карте број 25П/2019 од 30.01.2019. године; Копија обавештења о поднетој пореској пријави и успешном пријему исте; Копија извода рачуна Градске библиотеке број 36 од 10.04.2019. године; Копија захтева за плаћање – трансфер средстава од 05.04.2019. године; Копија рекапитулације за исплату превоза за месец март; Копија евиденције присутности на раду за

месец март; Решење о коришћењу годишњег одмора; Копија извештаја о привременој спречености за рад -запосленог; Копија потврде о наступању привремене спречености за рад – запосленог; Копија извештаја о привременој спречености за рад запослене; Копија потврде о наступању привремене спречености за рад запосленог; Захтев за трансфер средстава за накнаду трошкова превоза за запослене (градски превоз) за мај 2019. године са списком радника за исплату и евиденцијом о присутности на раду за мај 2019. године; Захтев за трансфер средстава за накнаду трошкова превоза запослених за јун (међуградски превоз) са обрачуном трошкова превоза и потврдом о цени карте предузећа “СТУП Вршац” ад (бр. потврде 132П/2019 од 05.06.2019. године); Евиденција о присутности на раду у јуну 2019. године; Обавештење о поднетој пореској пријави; Извод број 55 рачуна Градске библиотеке од 08.06.2019. год.; Извод број 56 рачуна Градске библиотеке од 10.06.2019. год.; Захтев за трансфер средстава од 08.07.2019. године за накнаду трошкова превоза за јун 2019. године са списком радника за исплату и евиденцијом о присутности на раду за јун 2019. године; Захтев за трансфер средстава од 08.07.2019. године за накнаду трошкова превоза за запослене за јул 2019. године са обрачуном и потврдом о цени карте предузећа “Ступ Вршац” ад (бр. потврде 157П/2019 од 02.07.2019. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави; Евиденција о присутности на раду за јул 2019. године; Извод број 66 од 09.07.2019. године рачуна Градске библиотеке; Извод број 67 од 10.07.2019. године рачуна Градске библиотеке; Спецификација аналитичких конта главне књиге индиректног корисника.)

(4) У поступку ревизије утврђено је да је индиректни корисник Културни центар Вршац до исправке у 2018. години део расхода у износу од 186 хиљада динара, евидентирао и исказао на групи конта 413100 – Накнаде у природи (превоз на посао и посла (маркица), уместо на групи конта 415100 – Накнаде трошкова за запослене (превоз на посао и са посла).

У циљу отклањања наведене неправилности и умањења ризика од њеног понављања Град Вршац је у Одазивном извештају навео да је Културни центар Вршац након исправке у 2018. години наставио да исправно идентификује и евидентира расходе у новцу на име превоза за запослене на посао и са посла, као и да је у Одлуци о буџету Града Вршица за 2019. годину правилно примењена економска класификација расхода.

(Докази: Извод из Одлуке о буџету Града Вршица – Службени лист града Вршица број 15/2018, страна 514, позиција 187. и страна 515; Аналитички приказ расхода и издатака за индиректног корисника Културни центар; Картица конта 415112; Захтев Културног центра Вршац за трансфер средстава из буџета Града Вршица за накнаду трошкова превоза за запослене за јул 2019. године (градски превоз); Списак запослених за исплату превоза (градски) за јул 2019. год.; Извод бр 69 од 09.08.2019. године, рачуна Културног центра и правдање наменског утрошка средстава; Захтев Културног центра Вршац за трансфер средстава из буџета Града Вршица за накнаду трошкова превоза запосленима за долазак на посао и одлазак са посла (приградски превоз за јул и градски превоз за јун); Списак запослених за месец јул 2019. године (међуградски превоз); Списак запослених за исплату градског превоза за јун 2019. године; Обавештење о поднетој пореској пријави; Извод бр. 60 од 10.07.2019. године, рачуна Културног центра; Преглед књиговодственог налога 60020 и 60023.)

У поступку ревизије утврђено је да је директан корисник Градска управа:

(5) до исправке у 2018. години део расхода исплаћених за накнаду за рад у комисијама запосленим у Градској управи у износу од 842 хиљаде динара, евидентирала и исказала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи;

(6) до исправке у 2018. години извршила расходе за накнаду за рад у Комисији за спровођење поступака јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта, запосленим лицима у

Градској управи у износу од 1.466 хиљада динара, што није у складу са Законом о пољопривредном земљишту;

(7) до исправке у 2018. години део расхода исплаћених за услуге сузбијања комараца, крпеља и системске дератизације у износу од 15.989 хиљада динара, евидентирала и исказала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге;

(8) погрешно евидентирала расходе закупа простора – спортских сала и конгресно музичке дворане у износу од 5.357 хиљада динара, на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови.

У циљу отклањања наведене неправилности и умањења ризика од њеног понављања Град Вршац је у Одазивном извештају навео да је у 2019. години предузео следеће мере исправљања:

- Средстава за накнаде за рад члановима комисија и радних тела, који су истовремено изабрана, именована постављена и запослена лица, планирана су и одобрена Одлуком о буџету града Вршца за 2019. годину (Сл. лист града Вршца број 15/2018) и евидентирају се у оквиру групе расхода 416000 – Накнаде запосленима и остали посебни расходи.

(Докази: Извод из Одлуке о буџету Града Вршца – Сл. лист града Вршца број 15/2018, страна 496, позиција 4, економска класификација 416 – Накнаде запосленима и остали посебни расходи; Решење за пренос средстава бр. У018, за рад Комисије за комасацију на подручју Града Вршца; Извештај о раду комисије за комасацију пољопривредног земљишта Града Вршца за период 01.01.2019.-31.01.2019. године (бр. 021-1/2019-II-02/1 од 04.02.2019. год.); Налог за исплату – пренос средстава за период 01.-31. јануара 2019. године (бр. 021-1/2019-II-02/1 од 02.02.2019. год.); Листа радног ангажовања лица на пословима комасације за јануар 2019. год.; Решење за пренос средстава бр. У017, за рад Комисије за комасацију на подручју Града Вршца; Извештај о раду комисије за комасацију пољопривредног земљишта Града Вршца за период 01.12.2018.-31.12.2018. године (бр. 021-1/2018-II-02/12 од 10.01.2019. год.); Налог за исплату – пренос средстава за период 01-31. децембра 2018. године (бр. 021-1/2018-II-02/12 од 16. јануара 2019 год.; Листа радног ангажовања лица на пословима комасације за децембар 2018. год.; Картице позиције плана 4, за конто 416132 - Накнаде члановима комисија; Картица позиције плана 8, за конто 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија; Извод број 57, рачуна Извршење буџета града Вршца 840-14640-52 од 13.03.2019. године, стране 1 и 2.)

- У складу са Правилником о накнадама и трошковима за рад чланова комисија из области пољопривреде Града Вршца, у 2019. години се не исплаћује накнада за рад члановима комисија из области пољопривреде који су изабрана, постављена и запослена лица у органима Града Вршца.

(Докази: Правилник о накнадама и трошковима за рад чланова комисија из области пољопривреде Града Вршца – Службени лист Града Вршца 15/2018; Решење за пренос средстава из буџета Града Вршца за 2019. годину бр. У006 од 09.01.2019. године са Захтевом за исплату накнада за рад Комисије за спровођење јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за период рада у децембру 2018. године; Извод број 112, од 16.05.2019. године, рачуна Извршење буџета Града Вршца број 840-14640-52, страна 3; Решење за пренос средстава из буџета Града Вршца за 2019. годину бр. У015 од 28.02.2019. године са Захтевом за исплату накнада за рад Комисије за спровођење јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за период рада у јануару 2019. године; Извод број 57, рачуна Извршење буџета Града Вршца, страна 3; Картице позиције плана 18, за конто 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, за три лица - члана комисије која нису запослена лица; Изјашњење Начелника Градске управе бр.: 2019-IV-17 од 15.08.2019. године)

- Расходи за сузбијање комараца, крпеља и системске дератизације, планирана су и одобрена Одлуком о буџету града Вршца за 2019. годину (Сл. лист града Вршца број 15/2018) и евидентирају се у оквиру групе расхода 424000 – Специјализоване услуге.

(Докази: Извод из Одлуке о буџету Града Вршца – Сл. лист града Вршца број 15/2018), страна 499, позиција 85, економска класификација 424 – Специјализоване услуге; Решење за пренос средстава из буџета Града Вршца за 2019. годину, бр. СК80 од 17.05.2019. године; Фактура бр. 19-360-000166 од 10.05.2019. године, „Еко-Сан“ доо са прилозима (налог и извештај); Извод рачуна Извршење буџета Града Вршца бр. 149 од 26.06.2019. године, страна 1; Решење за пренос средстава из буџета Града Вршца за 2019. годину, број СК 84 од 30.05.2019. године; Фактура „Еко сан“ доо, бр. 19-360-000171 од 21.05.2019. године са налогом за сузбијање кућних форми комараца (б. 501-18/2019-IV-04/6 од 08.05.2019. год.) са Извештајем о изведеном сузбијању кућних форми комараца на територији Града Вршца за 2019. годину; Извод рачуна Извршење буџета Града Вршца бр 152 од 01.07.2019. године, страна 1; Картица позиције плана 85, за конто 424611-Услуге очувања животне средине.)

- Град Вршац ће већ приликом израде Предлога одлуке о другом ребалансу буџета за 2019. годину правилно применити економску класификацију приликом планирања расхода за закуп простора – спортских сала и конгресно музичке дворане, тако што ће будуће расходе за ове намене планирати на групи конта 421000, за закуп имовине и опреме. Предузете су и мере да се приликом израде Одлуке о буџету за 2020. годину правилно исказе план расхода за закуп спортских сала и конгресно музичке дворане.

(Докази: Предлог финансијског плана за 2020. годину директног корисника Градске управе, страна 10; Изјашњење начелника Градске управе бр. 2019-IV-25 од 23.08.2019. годину.)

У поступку ревизије утврђено је да је директан корисник Градска управа:

(9) погрешно евидентирала издатке за израду техничке документације за изградњу канализације у износу од 4.298 хиљада динара, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 51100 – Зграде и грађевински објекти;

У циљу отклањања наведене неправилности и смањења ризика од њеног понављања Град Вршац је у Одазивном извештају навео да су средства за израду пројектне документације за разраду локације отворених базена у спортско-рекреативној зони око језера у Вршцу у Одлуци о првом ребалансу буџета Града Вршца за 2019. годину (Службени лист Града Вршца 3/2019) планирана и одобрена у оквиру групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти. Адекватно наведеном, за ове услуге, извршено је планирање јавне набавке и закључен Уговор о јавној набавци.

(Докази: Извод из Одлуке о првом ребалансу буџета града Вршца за 2019. годину – Службени лист града Вршца број 3/2019, страна 173, позиција 127, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти; Извод из Прегледа планираних набавки за 2019. годину Град Вршац, страна 7, ред. бр. 2.2.10; Уговор о набавци услуге Израде пројектно техничке документације за разраду локације отворених базена у спортско-рекреативној зони око вршачког језера, број уговора 404-24/209-IV-09 од 19.04.2019. године.)

(10) погрешно евидентирала расходе закупа простора – конгресно музичке дворане у износу од најмање 119 хиљада динара, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови (закуп имовине и опреме).

У Одазивном извештају наведено је да је мера исправљања описана у овој тачки под (8).

(Докази: Приложено уз ову тачку под (8))

(11) На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да су издаци за капитално одржавање у износу од 1.140 хиљада динара евидентирани у пословним књигама

града Вршца на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

У циљу отклањања наведене неправилности и умањења ризика од њеног понављања Град Вршац је у Одазивном извештају навео да ће Градска управа приликом планирања капиталних издатака за објекте за потребе образовања правилно применити економску класификацију и поступити у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану, тако што ће издатке за ову намену планирати на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти.

(Доказ: Изјашњење начелника Градске управе број 2019-IV-18 од 15.08.2019. године)

(12) У поступку ревизије утврђено је да је директан корисник Градска управа погрешно евидентирала расходе за набавку противградних ракета у износу од 1.498 хиљада динара на групи конта 512000 – Машина и опрема уместо на групи конта 426000 – Материјал.

У Одазивном извештају је наведено да у 2019. години није планирана набавка противградних ракета, а да су у предлогу финансијског плана Градске управе за 2020. годину са пројекцијама за наредне две године средства планирана у оквиру групе конта 426000 – Материјал.

(Докази: Предлог финансијског плана директног корисника Градска управа; Извод из Одлуке о првом ребалансу буџета града Вршца за 2019. годину – Службени лист Града Вршца 3/2019; Изјашњење одговорног лица у Градској управи бр.2019-IV-20 од 22.08.2019. године.)

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Биланс стања – мање исказане обавезе

2.1.2.1. Опис неправилности

У консолидованом билансу стања мање су исказане обавезе по основу плата и накнада запосленима са припадајућим порезима и доприносима код индиректних корисника: месне заједнице (МЗ Паја Јовановић, МЗ Жива Јовановић, МЗ Братство и јединство и МЗ XII Војвођанска бригада), Културни центар Вршац, Градска библиотеке Вршац и Туристичка организације Вршац, у износу од 1.371 хиљаду динара (Напомене тачка: 3.3.3.1).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

(1) У поступку ревизије утврђено је да у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године нису исказане обавезе, и то: за нето плате и додатке у укупном износу од 781 хиљаду динара; по основу пореза на плате и додатке у укупном износу од 81 хиљаду динара; по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке у укупном износу од 150 хиљада динара; по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у укупном износу од 55 хиљада динара; по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у укупном износу од седам хиљада динара, а што се односи на индиректне кориснике: „Културни центар Вршац“, „Градска библиотека Вршац“ и „Туристичка организација Вршац“, и месне заједнице: „Паја Јовановић“, „Жива Јовановић“, „Братство – јединство“, „XII Војвођанска бригада“.

(2) У поступку ревизије утврђено је да у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, за неисплаћене трошкове превоза за месец децембар 2018. године нису исказане обавезе, и то по основу нето накнада запосленима у укупном износу од 109 хиљада динара, а што се односи на индиректне кориснике: „Културни центар Вршац“, „Градска библиотека Вршац“ и „Туристичка

организација Вршац“, и месне заједнице: „Паја Јовановић“, „Жива Јовановић“, “Братство – јединство“, „ХИ Војвођанска бригада“.

(3) У поступку ревизије утврђено је да у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, нису исказане обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима – за неисплаћене трошкове превоза за месец децембар 2018. године, у укупном износу од две хиљаде динара, а што се односи на Културни центар Вршац.

(4) У поступку ревизије утврђено је да у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, за неисплаћени други део примања за месец децембар 2018. године нису исказане обавезе, и то: по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у укупном износу од 131 хиљаду динара; по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у укупном износу од 55 хиљада динара, а што се односи на индиректне кориснике: „Културни центар Вршац“, „Градска библиотека Вршац“ и „Туристичка организација Вршац“, и месне заједнице: „Паја Јовановић“, „Жива Јовановић“, “Братство – јединство“, „ХИ Војвођанска бригада“.

У циљу отклањања неправилности и умањења ризика од њеног понављања Град Вршац је у Одазивном извештају навео да ће наведени индиректни корисници буџетских средстава Града, убудуће пословне књиге водити у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, и да ће обавезе по основу коначног обрачуна зараде за месец децембар, као и обавезе по основу накнада трошкова превоза бити исказане у Билансу стања.

(Докази: а) МЗ Жива Јовановић: Изјашњење одговорног лица месне заједнице Жива Јовановић број 06-31/19 од 19.07.2019. године; Преглед књиговодствених налога: 50001 и 50002; Картице конта: 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 232111, 234111, 234211; б) МЗ Паја Јовановић: Изјашњење одговорног лица месне заједнице Паја Јовановић број 03-18/2019 од 19.07.2019. године; Преглед књиговодствених налога 50001 и 50002; Картице конта: 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 232111, 234111, 234211; в) МЗ ХИ Војвођанска бригада: Изјашњење одговорног лица месне заједнице ХИ Војвођанска бригада број 01-54/19 од 19.07.2019. године; Преглед књиговодствених налога 50001 и 50002; Картице конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 232111, 234111, 234211; г) МЗ Братство - Јединство: Изјашњење одговорног лица месне заједнице Братство – јединство број 156/19 од 19.07.2019. године; Преглед књиговодствених налога 50001 и 50002; Картице конта: 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 232111, 234111, 234211; д) Културни центар Вршац: Изјашњење одговорног лица Културног центра Вршац број 604 од 08.08.2019. године; Преглед књиговодствених налога 60000, 60001 и 60004; Картице конта: 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 232111, 232211, 234111, 234211; е) Градска библиотека: Изјашњење одговорног лица Градске библиотеке Вршац, број 156/2019 од 08.08.2019. године; Преглед књиговодствених налога 50007 и 50008 ; Картице конта: 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 232111, 234111, 234211; е) Туристичка организација Вршац: Изјашњење одговорног лица Туристичке организације 170-а/2019 од 19.07.2019. године; Преглед књиговодствених налога 60001 и 60002; Картице конта: 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 232111, 234111, 234211.)

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Неправилна примена буџетске класификације према изворима финансирања

2.1.3.1. Опис неправилности

Град Вршац не евидентира пословне промене применом буџетске класификације по изворима финансирања у моменту извршења, тако да се не могу утврдити извори финансирања из којих су вршени одређени расходи и издаци (Напомена тачка 3.1)

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

(1) У поступку ревизије утврђено је да у Обрасцу 5 нису тачно исказане разлике између одобрених средстава и извршења јер укупно извршени расходи и издаци и укупно остварени приходи и примања нису тачно исказани по изворима финансирања и да у Нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета Града Вршца за 2018. годину приходи и примања; расходи и издаци и резултат пословања нису исказани по изворима финансирања.

У циљу отклањања наведене неправилности и умањења ризика од њеног понављања Град Вршац је у Одазивном извештају навео да је у 2019. години предузео следеће мере исправљања:

- У консолидованом Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2019–30.6.2019. године – Образац 5 приходи и примања, односно расходи и издаци исказани су по изворима финансирања;
- У Одлуци о другом ребалансу буџета за 2019. годину биће правилно примењена буџетска класификације по изворима финансирања што ће омогућити правилно исказивање прихода и примања и расхода и издатака по изворима финансирања у периодичним и годишњим финансијским извештајима за 2019. годину.
- У предлозима финансијских планова за 2020. годину са пројекцијама за наредне две године планирани приходи и примања и расходи и издаци исказани су по изворима финансирања.

(Докази: Упутство за припрему буџета Града Вршца за 2020. годину, са пројекцијама за 2021. и 2022. годину – бр. СЛ/2019-IV-02/146 од 26.07.2019. године; Предлог финансијског плана директног корисника буџета Града Вршца – Скупштина Града за 2020. годину са пројекцијама за наредне две године – бр. СЛ/2019 од 29.08.2019. године; Предлог финансијског плана директног корисника буџета Града Вршца – Градоначелник за 2020. годину са пројекцијама за наредне две године – бр. СЛ/2019-I-01 од 30.08.2019. године; Предлог финансијског плана директног корисника буџета Града Вршца – Градско веће за 2020. годину са пројекцијама за наредне две године – бр. СЛ/2019-III-01 од 30.08.2019. године; Предлог финансијског плана директног корисника буџета Града Вршца – Градско правобранилаштво за 2020. годину са пројекцијама за наредне две године – бр. СЛ/2019 од 30.08.2019. године; Предлог финансијског плана директног корисника буџета Града Вршца – Градска управа за 2020. годину са пројекцијама за наредне две године – бр. СЛ/2019-IV-01 од 30.08.2019. године; Извештај о извршењу буџета – консолидовани, у периоду 01.01.2019. до 30.06.2019. године – Образац 5; Изјашњење начелника Градске управе број 2019-IV-24 од 23.08.2019. године.)

(2) У поступку ревизије утврђено је да индиректни корисници ПУ „Чаролија“ и Градски музеј Вршац у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета нису исказали планиране приходе и примања, као и одобрене апропријације.

У циљу отклањања наведене неправилности и умањења ризика од њеног понављања Град Вршац је у Одазивном извештају навео да су у 2019. години предузете следеће мере исправљања: индиректни корисници ПУ „Чаролија“ и Градски Музеј Вршац у периодичним извештајима о извршењу буџета – Образац 5 исказали износе планираних прихода и примања и

одобрених расхода и издатака, као и да ће наставити да исправно попуњавају прописане обрасце.

(Докази: ПУ „Чаролија“: Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, за период 01.01.2019. до 31.03.2019. године; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, за период 01.01.2019. до 30.06.2019. године; Изјашњење директора број 964/1-2019. од 05.08.2019. године; Градски музеј Вршац: Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, за период 01.01.2019. до 31.03.2019. године корисника; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, за период 01.01.2019. до 30.06.2019. године; Изјашњење одговорног лица бр. 36/30 од 05.08.2019. године.)

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Биланс стања – погрешно исказана нефинансијска имовина (опрема и имовина у припреми)

2.1.4.1. Опис неправилности

У пословним књигама Градске управе више је исказана опрема у активи биланса стања, и извора у пасиви, у износу од 2.572 хиљаде динара, као последица погрешног евидентирања противградних ракета, а мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у активи биланса стања, и извора у пасиви, у износу од 4.298 хиљада динара као последица погрешног евидентирања пројектне документације за израду канализације (Напомена тачка: 3.3.2.1).

2.1.4.2. Исказана мера исправљања

(1) У поступку ревизије утврђено је да је град Вршац у пословним књигама више исказао вредност опреме у износу од 2.572 хиљаде динара у односу на стварно стање, што представља вредност противградних ракета које нису опрема.

У Одазивном извештају је наведено да је у циљу отклањања наведене неправилности у 2019. години предузета мера исправљања – спровођење одговарајућих књижења, сторнирање и евидентирање на одговарајућем субаналитичком конту групе 022000 Залихе.

(Докази: Налог за књижење ИСП-29 ОД 17.07.2019. године; Картица конта 011281 – Опрема за јавну безбедност, за 2019. годину; Картица конта 011289 – Исправка вредности опреме за јавну безбедност, из 2019. године; Картица конта 311112 – Опрема, за 2019. годину; Картица конта 022235 – Залихе материјала за очување животне средине из 2019. године; Картица конта 311261 – Залихе потрошног материјала, из 2019. године; Налог за књижење ИСП – 38 од 22.08.2019. године; Картица конта 022235 – Залихе материјала за очување животне средине; Картица конта 022239 – Залихе материјала за посебне намене; Кумулативни преглед по контима из 2019. године; конто 022239 – Залихе материјала за посебне намене.)

(2) На основу извршене ревизије утврђено је да је град Вршац у пословним књигама мање исказао вредност нефинансијске имовине у припреми за 4.298 хиљаде динара – због тога што у пословним књигама Градске управе није евидентирана пројектна документација.

У Одазивном извештају је наведено да је у циљу отклањања наведене неправилности у 2019. години предузета мера исправљања – спровођење одговарајућих књижења и евидентирање на одговарајућем субаналитичком конту групе 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси.

(Докази: Налог за књижење ISP-30 од 17.07.2019. године; Картица конта 015114-Водоводна инфраструктура у припреми, из 2019. године; Кумулативни преглед из софтвера за основна

средства, за конто 015114-Водоводна инфраструктура у припреми; Картица конта 311151-Нефинансијска имовина у припреми, из 2019. године; Рачун бр 20/18 од 17.03.2018. године, „Војводинапројект“ А.Д – I привремена ситуација; Рачун бр.43/18 од 23.04.2018. године „Војводинапројект“ А.Д – II привремена ситуација)

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Помоћне евиденције нису усаглашене са Главном књигом

2.1.5.1. Опис неправилности

Нису усаглашене помоћне евиденције са евиденцијом у главној књизи, и то:

– евиденција која се води у помоћној књизи основних средстава код Дома омладине Вршац и Градске библиотеке Вршац, није усаглашена са евиденцијама које се воде у главним књигама за 752 хиљаде динара, а односи се на: Градску библиотеку Вршац, где су више исказане зграде и грађевински објекти и опрема у износу од 661 хиљаду динара и Дом омладине, где је више исказана опрема у износу од 91 хиљаду динара,

– евиденција Дома омладине Вршац која се води у главној књизи није усаглашена са евиденцијом која се води у помоћној књизи основних средстава, а односи се на зграде и грађевинске објекте за износ од 1.099 хиљада динара (Напомена тачка: 3.3.2.1)

2.1.5.2. Исказана мера исправљања

(1) У поступку ревизије утврђено је да је садашња вредност имовине у главној књизи Градске библиотеке Вршац мања од садашње вредности имовине евидентираних у помоћној књизи основних средстава, и то: зграда и грађевинских објеката у за 333 хиљаде динара и опреме за 237 хиљада динара.

У Одазивном извештају наведено је да је Народна библиотека у 2019. години предузела мере на отклањању неправилности, односно да је спровођењем одговарајућих књижења извршено усаглашавање помоћне евиденције основних средстава и главне књиге.

(Докази: Рекапитулација по контима помоћне књиге; Спецификација аналитичких конта главне књиге; Рекапитулација по контима помоћне књиге; Шифарник амортизационих група и изјашњење; Картица основног средства конто 011221, шифра 0000100; Картица основног средства конто 011221, шифра 0000236; и Картица основног средства конто 011223, шифра 0000010.)

(2) У поступку ревизије утврђено је да је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у главној књизи Дома омладине Вршац мања од садашње вредности евидентираних у помоћној књизи основних средстава за 91 хиљаду динара, а да је садашња вредност опреме у главној књизи већа од садашње вредности опреме евидентираних у помоћној књизи за 1.088 хиљада динара.

У Одазивном извештају наведено је да је Дом омладине Вршац у 2019. години предузео мере на отклањању неправилности спровођењем одговарајућих књижења усаглашене су помоћне евиденције основних средстава и главна књига.

(Докази: Рекапитулација по контима помоћне књиге; Преглед стања основних средстава; Спецификација аналитичких конта главне књиге; Рекапитулација по контима помоћне књиге.)

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Биланс стања – увећање нефинансијске имовине веће од евидентираних издатака за набавку нефинансијске имовине у 2018. години

2.1.6.1. Опис неправилности

У консолидованом билансу стања града Вршца на дан 31.12.2018. године вредност нефинансијске имовине је више исказана за 199 хиљада динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине, и то код Туристичке организације града Вршца, у износу од 199 хиљада динара (Напомена тачка: 3.3.2.1)

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

На основу спроведених поступака ревизије утврђено је да је у пословним књигама Туристичке организације на субаналитичком конту Опрема евидентирано увећање бруто имовине од 342 хиљаде динара, док су издаци за прибављање опреме исказани у износу од 143 хиљаде динара, односно да је вредност опреме у консолидованом билансу стања прецењена за износ од 199 хиљада динара.

У Одазивном извештају наведено је да је Туристичка организација Вршац у 2019. години предузела мере на отклањању неправилности и тачно исказала вредности опреме на рачунима главне књиге.

(Докази: Картица конта 015122; Картица конта 011222; Спецификација аналитичких конта – преглед главне књиге стр.1; Спецификација аналитичких конта – преглед главне књиге – класа 5.)

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Погрешно обрачуната амортизација

2.1.7.1. Опис неправилности

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

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

(1) МЗ Шушара је за обрачун амортизације осталих стамбених применила стопу амортизације 2,39% уместо 1,3%; за обрачун амортизације водовода стопу 1,5% уместо 2,5% и за обрачун амортизације платоа за културна дешавања 1,3% уместо 1,5%;

У Одазивном извештају наведено је да је Месна заједница Шушара у 2019. години предузела мере на отклањању неправилности – сторнирала је погрешан и извршила нови обрачун амортизације, као и да се спроводи ванредан попис основних средстава месне заједнице на основу којег ће бити устројена помоћна књига основних средстава.

(Докази: Налог за књижење бр. 2 од 02.01.2019. године; Спецификација аналитичких конта – главна књига – преглед након спроведених исправки књижења; Решење о ванредном попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Шушара; Упутство за рад комисија за ванредни попис председника савета месне заједнице Шушара; и Изјашњење одговорног лица МЗ Шушара.)

(2) МЗ Влајковац је за обрачун амортизације зграде месне заједнице применила стопу амортизације 2,72% уместо 1,3%; а амортизација трибина и свлачионица уз кошаркашки терен, установе културе и оgrade на гробљу није обрачуната.

У Одазивном извештају наведено је да је Месна заједница Влајковац у 2019. години предузела мере на отклањању неправилности – сторнирала је погрешан и извршила нови обрачун амортизације, као и да се спроводи ванредан попис основних средстава месне заједнице на основу којег ће бити устројена помоћна књига основних средстава.

(Докази: Налог за књижење бр. 2 од 02.01.2019. године; Спецификација аналитичких конта – главна књига стр. 1 – преглед након спроведених исправки књижења. Решење о ванредном попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Влајковац; Упутство за рад комисија за ванредни попис; Изјашњење одговорног лица месне заједнице Влајковац.)

(3) МЗ Куштиљ је за обрачун амортизације установе за културу применила стопу амортизације 1,32% уместо 1,5%.

У Одазивном извештају наведено је да је Месна заједница Куштиљ у 2019. години предузела мере на отклањању неправилности – сторнирала је погрешан и извршила нови обрачун амортизације, као и да се спроводи ванредан попис основних средстава месне заједнице на основу којег ће бити устројена помоћна књига основних средстава.

(Докази: Налог за књижење бр. 2 од 02.01.2019. године; Спецификација аналитичких конта – главна књига стр. 1 – преглед након спроведених исправки књижења; Решење о ванредном попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Куштиљ; Упутство за рад комисија за ванредни попис председника савета месне заједнице Куштиљ.)

(4) МЗ Ритешево је за обрачун амортизације осталих пословних зграда применила стопу амортизације 1,65% уместо 1,3%.

У Одазивном извештају наведено је да је Месна заједница Ритешево у 2019. години предузела мере на отклањању неправилности – сторнирала је погрешан и извршила нови обрачун амортизације, као и да се спроводи ванредан попис основних средстава месне заједнице на основу којег ће бити устројена помоћна књига основних средстава.

(Докази: Налог за књижење бр. 2 од 02.01.2019. године; Спецификација аналитичких конта – главна књига стр. 1 – преглед након спроведених исправки књижења; Решење о ванредном попису и образовање комисије председника савета месне заједнице Ритешево; Упутство за рад комисија за ванредни попис Изјашњење одговорног лица месне заједнице Ритешево.)

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Систем интерних контрола није у потпуности ефикасан

2.1.8.1. Опис неправилности

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система, утврдили смо да, успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја (Напомене тачка: 2.1.4; 3.1; 3.3.2.2)

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

(1) На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Град Вршац има 100% удео у Јавном предузећу за стамбено пословање „Вршац“, Вршац - у ликвидацији чији је уписани и уплаћени капитал 17.320 хиљада динара, односно да је вредност домаћих акција и осталог капитала потцењена за износ од 17.315 хиљада динара;

- Према подацима из јавно доступног регистра привредних друштава који води Агенција за привредне регистре, Град Панчево је једини члан са уделом од 100% у Јавном предузећу „Урбанизам“ Панчево, односно није потврђено да Град Вршац има удео у овом привредном друштву;
- У пословним књигама није евидентиран 100% удео Града у Јавном предузећу за изградњу, развој и уређење града и подручја града Вршца „Варош“, Вршац - у ликвидацији, чији је основни капитал пет хиљада динара;
- У пословним књигама није евидентиран 100% удео Града у „Научно технолошки парк“ доо Вршац у износу од 47 хиљада динара.

У Одазивном извештају је наведено да је неправилност утврђена налазом ревизије, отклоњена одговарајућим књижењима у 2019. години.

(Докази: Налог за књижење ИСП-31 од 17.07.2019. године; Картица конта 111911-Учешиће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, из 2019. год – ЈП „Варош“; Картица конта 111911-Учешиће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, из 2019. год – „Технолошки парк“; Збирна картица конта 111911 – Учешиће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама; Картица конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина из 2019. године; Одлука о усклађивању одлуке о основању Јавног предузећа за изградњу, развој и уређење града и подручја општине Вршац „Варош“ Вршац са законом о јавним предузећима; Одлука о организовању привредног друштва „Технолошки парк“ доо; Налог за књижење ОСТ-2; Картица конта 111911 – Учешиће капитала у домаћим јавним нефинансијским институцијама – ЈП „Вршац“: Одлука о оснивању јавног предузећа за стамбено пословање „Вршац“ Вршац; Одлука о измени одлуке о оснивању ЈП за стамбено пословање „Вршац“ Вршац.)

(2) На основу ревизије презентоване документације утврђено је да аналитичке евиденције које се воде у помоћној књизи основних средстава и евиденције пословног простора које води Одељење за имовинско правне послове нису међусобно усклађене.

У Одазивном извештају наведено је да је у 2019. години усаглашена евиденција која се води у помоћној књизи основних средстава са евиденцијом пословног простора коју води Одељење за имовинско правне послове.

(Докази: Преглед из помоћне евиденције основних средстава – Картица основних средстава пословног простора за издавање; Преглед из евиденције одељења за имовинске правне послове за пословни простор који је издат у закуп и за пословни простор који није издат у закуп.)

(3) На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- евиденције којима располаже Одељење за локалну пореску администрацију не обезбеђују одговарајуће праћење застарелости права на наплату пореза и споредних пореских давања, због чега нисмо стекли разумно уверавање да су остала краткорочна потраживања исказана у износу који је у потпуности наплатив, односно у којем износу су исказана потраживања по основу пореских обавеза застарела; и да су
- у пословним књигама субјекта сва потраживања од пореских обвезника евидентирана на субаналитичком конту остала краткорочна потраживања, па су иста прецењена за најмање 15.136 хиљада динара, док су за исти износ потцењена спорна потраживања.

У циљу отклањања наведене неправилности и умањења ризика од њеног понављања Град Вршац је у Одазивном извештају навео да је у 2019. години Одељење за локалну пореску администрацију предузело мере исправљања идентификовањем и праћењем правних лица брисаних из регистара Агенције за привредне регистре, као и уплата дужника чије су обавезе апсолутно застареле и обвезника у стечају и ликвидацији.

(Докази: Изјашњење начелнице Одељења ЛПА број Н- 106/2019 од 22.08.2019. године; Табела потраживања за рачун 716111 – Правна лица која су обрисана из АПР-а – дуговања по основу комуналне таксе за истицање фирме на дан 22.07.2019. године; Табела рачуна 711147 – Правна лица која су обрисана из АПР-а – дуговање по основу пореза на земљиште на дан 22.07.2019. године; Табела рачуна 713611 – Правна лица која су обрисана из АПР-а – дуговања по основу пореза на акције на дан 22.07.2019. године; Табела за рачун 713122 – Правна лица која су обрисана из АПР-а – дуговања по основу пореза на имовину на дан 22.07.2019. године; Табеларни приказ за рачун 713121 – Списак дужника чија су потраживања апсолутно застарела – праћење уплата до 22.07.2019. године из разлога што свака уплата намирује најстарији износ дуга; Табеларни приказ за рачун 716111 – Списак дужника чија су потраживања апсолутно застарела – праћење уплата до 22.07.2019. године из разлога што свака уплата намирује најстарији износ дуга; Табеларни приказ потраживања од дужника у стечају или ликвидацији са даном 22.07.2019 године и са уплатом извршеном у 2019 години.; Опомене број: 433-006/3/2019 и опомена 433-006/19/2019; Решења о принудној наплати број: 433-001/1/2019 и 433-007/7/2019; Решења о одлагању плаћања дуговоаног пореза број: 435-004/028/2019 и 435-004/053/2019.)

Поред тога, Град Вршац је у Одазивном извештају навео и да се, у циљу отклањања наведених неправилности и спречавања настанка нових, успоставља систем финансијског управљања и контроле; да су донети: Стратегија управљања ризицима Града Вршица и регистар ризика као и писане процедуре из делокруга рада свих организационих јединица; као и да се процедуре примењују у свакодневном раду, спроводе их сви запослени, односно да је систем финансијског управљања и контроле уграђен у све послове који се обављају.

(Докази: Стратегија управљања ризицима Града Вршица и регистар ризика (бр 404-104/2018-IV-09 од 29.01.2019); Матирање процеса – процеси, мапе, процедуре за 14 Одељења и 1 службу у Градској Управи и Кабинету Градоначелника; Докази о примени система ФУК-а, на примеру рада по процедури за преузимање обавезе плаћања и трансфер средстава (образац 1 Листа пословних процеса, образац 2 – Мапа пословних процеса за пословни процес Управљање консолидованим рачуном трезора и праћење извршења буџета, образац 3 – Документација о систему – Процедуре, образац 3-А – Документација о систему процедуре – Вертикални преглед, фотокопија странице из Књиге поште и фактура бр.: ЛА 14885 од 28.08.2019. године, Решење за пренос средстава бр. СС303 од 29.08.2019. године и збирни налог захтева за плаћање са пратећом документацијом, преглед налога прослеђеног електронским путем у платни систем, извод рачуна извршења буџета бр 204 од 29.08.2019. године, налог за књижење бр.204); Докази о примени система ФУК-а на примеру рада по процедури за планирање, припрему, израду и доношење одлуке о буџету (Образац 1 Листа пословних процеса у Одељењу за буџет и финансије, образац 2 Мапа пословних процеса за пословни процес Планирање, припрема, израда и доношење одлуке о буџету, образац 3-А - Документација о систему процедуре – Вертикални преглед, Пројекција изворних јавних прихода за 2020. годину које администрира одељење ЛПА, Упутство за припрему буџета Града Вршица за 2020 годину са пројекцијама за 2021. и 2020 годину, Преглед примљених предлога финансијских планова директних и индиректних корисника.)

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо задовољавајуће, с обзиром на период у коме је објективно могуће сагледати резултате предузетих мера, а које ће се одразити на састављање финансијских извештаја за 2019. годину.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.9. Непотпун попис нефинансијске имовине

2.1.9.1. Опис неправилности

Месне заједнице нису извршиле попис зграда и грађевинских објеката у износу од 188.320 хиљада динара, и опреме у износу од 3.369 хиљада динара (Напомена тачка: 3.3.1).

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да месне заједнице:

- нису извршиле попис сопствене имовине и имовине других правних лица која је им је дата на коришћење на посебним пописним листама;
- нису извршиле попис зграда и грађевинских објеката набавне вредности у износу од најмање од 279.800 хиљада динара, и нето садашње вредности у износу од 188.320 хиљада динара, а које су исказали у својим билансима стања;
- нису извршиле попис опреме набавне вредности у износу од најмање 17.595 хиљада динара, исправке вредности у износу од 14.226 хиљада динара, садашње вредности у износу од 3.369 хиљада динара, а која је исказана у билансима стања месних заједница.

У циљу отклањања наведене неправилности и умањења ризика од њеног понављања Град Вршица је у Одазивном извештају навео да су у 2019. години инициране мере исправљања – месне заједнице ће извршити попис сопствене имовине и имовине других правних лица која им је дата на коришћење на посебним пописним листама са 31.12.2019. године; у току су припреме за свеобухватан, квалитетан и веродостојан попис зграда, грађевинских објеката и опреме на дан 31.12.2019. године.

(Докази: Месне заједнице: Жива Јовановић, Паја Јовановић, XII Војвођанска бригада, Жарко Зрењанин, Други октобар, Братство – јединство, Павлиш, Ритишево, Војводинци, Влајковац, Куштиљ, Сочица, Мали Жам, Улма, Гудурица, Мало Средиште, Јабланка, Велико Средиште, Загајица, Парта, Стража, Избиште, Марковац, Шушара, Ватин, Месић, Орешац и Потпорањ доставили су Изјашњења председника Света месних заједница; решења о попису и образовању комисија и Упутства за рад комисија за попис.)

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар 2020. године, а лица одговорна за предузимање мера исправљања су председници савета месних заједница. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

2.1.10. Непотпун попис финансијске имовине

2.1.10.1. Опис неправилности

Попис потраживања извршен је према стању у пословним књигама, а потраживања за која не постоји уредна документација нису исказана у посебним пописним листама. (Напомена тачка: 3.3.1).

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да

- Попис потраживања је извршен према стању у пословним књигама, а да потраживања за која не постоји уредна документација нису исказана у посебним пописним листама;

- Пописне листе за потраживања за која не постоји уредна документација нису образоване, као што је захтевано Упутством за рад комисија за попис;
- Комисија за попис пописала је збирни промет и стање на рачунима дужника који се воде у помоћним књигама и потврдила слагање са стањем на рачуну главне књиге, али пописом нису утврђени структура и старост потраживања за сваког дужника.

У циљу отклањања наведене неправилности и умањења ризика од њеног понављања Град Вршац је у Одазивном извештају навео да је у 2019. години иницирао следеће мере исправљања – приликом пописа новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године потраживања за која не постоји уредна документација бити исказана у посебним пописним листама; образоваће се посебне пописне листе за потраживања за која не постоји уредна документација; пописом са стањем на дан 31.12.2019. године утврдиће се структура и старост потраживања за дужнике.

(Докази: Писана изјашњења начелника Градске управе бр 2019-IV-21 од 23.8.2019. године; бр 2019-IV-22 од 23.8.2019. године и бр 2019-IV-23 од 23.8.2019. године,)

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, с обзиром на период у коме је објективно могуће сагледати резултате предузетих мера, а које ће се одразити на попис са стањем на дан 31.12.2019. године. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2020. године, а лице одговорно за предузимање мера исправљања је Начелник Градске управе. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

2.1.11. Непотпун попис обавеза

2.1.11.1. Опис неправилности

Није извршен попис обавеза код индиректних корисника: целокупних обавеза код месних заједница и део обавеза - по основу плата и накнада запосленима са припадајућим порезима и доприносима код: Предшколске установе „Чаролија“, Културног центра Вршац, Градске библиотеке Вршац и Туристичке организације Вршац (Напомена тачка: 3.3.1)

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће корисници буџетских средстава Града код којих су идентификоване неправилности (месне заједнице, ПУ „Чаролија“, Градска библиотека Вршац, Културни центар Вршац и Туристичка организација Вршац) у 2019. години иницирали мере за отклањање и спречавање понављања неправилности, односно да ће вршити свеобухватни попис имовине и обавеза који ће садржати све елементе у складу са Правилником о вршењу пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

(Докази: Решења о попису и образовању комисије за попис; Упутства за рад комисије за попис и Изјашњења одговорних лица корисника индиректних корисника буџетских средстава Града: Пу „Чаролија“, Градска библиотека, Културни центар, Туристичка организација и свих месних заједница.)

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар 2020. године, а лица одговорна за предузимање мера исправљања су председници савета месних заједница, директор ПУ „Чаролија“, директор Градске библиотека Вршац, директор Културног центра Вршац и директор Туристичке организације Вршац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.12. Биланс стања – Нефинансијска имовине није у потпуности евидентирана и исказана

2.1.12.1. Опис неправилности

У консолидованим финансијским извештајима града Вршца – биланс стања на дан 31.12.2018. године, није евидентирана вредност градског грађевинског земљишта од најмање 703 ха и остале непокретности површине од најмање 72.746 м² (породичне зграде, помоћни објекти, станови, гараже и пословни простор), (Напомена тачка: 3.3.1)

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Град Вршац према извршеном попису, у пословне књиге на дан 31.12.2018. године није евидентирао градско грађевинско земљишту од најмање 703ха и остале непокретности површине од најмање 72.746 м² (породичне зграде и помоћни објекти и станови, гараже и пословни простор).

У циљу отклањања наведене неправилности и умањења ризика од њеног понављања Град Вршац је у Одазивном извештају навео да је у 2019. години предузео мере исправљања којима се иницира отклањање утврђених неправилности: формирана је Радна група за утврђивање стварног чињеничног стања имовине у јавној својини Града Вршца која је анализирао стварно стање пописаних гаража и пословног простора евидентираних у пословним књигама; у пословним књигама биће евидентирано земљиште из пописних листа; биће утврђене чињенице у погледу разграничења својине, а пре пописа са стањем на дан 31.12.2019. године извршиће се потребна усаглашавања евиденција; утврђена је туђа имовину, која ће бити унета у посебне пописне листе; предвиђено је ангажовање проценитељ ради утврђивања вредности непокретности у јавној својини града Вршца..

(Докази: Решење о образовању Радне групе за утврђивање стварног чињеничног стања имовине у јавној својини Града Вршца број 02-26/2019-IV; Информација о утврђеном чињеничном стању за гараже; Информација о утврђеном чињеничном стању за пословни простор; Подаци катастра непокретности, katastar.rgz.gov.rs/knWebPublic од 21.08.2019. године; Извод из Одлуке о првом ребалансу буџета Града Вршца за 2019. годину – Службени лист града Вршца број 3/2019), Изјашњење начелника Градске управе 2019-IV-25 од 23.08.2019. године.)

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је март 2020. године, а лице одговорно за предузимање мера исправљања је Начелник Градске управе града Вршца. 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
2. децембар 2019. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви