



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА ЗРЕЊАНИНА

Број: 400-168/2019-04/30
Београд, 13. децембар 2019. године

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Неправилна економска класификација.....	7
2.2. У пословним књигама нису евидентирана и у финансијским извештајима нису исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта.....	11
2.3. У пословним књигама нису евидентирана и у финансијским извештајима нису исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања на име доприноса за уређивање грађевинског земљишта.....	12
2.4. Више су исказани аванси за нефинансијску имовину, а мање нефинансијска имовина у припреми и мање зграде и грађевински објекти.....	13
2.5. Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката, а више је исказана нефинансијска имовина у припреми.....	22
2.6. Мање је евидентирана ванбилансна актива и ванбилансна пасива.....	29
2.7. Више су исказане Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца а мање Службена путовања и услуге по уговору и више су исказане Обавезе за плате и додатке а мање Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору.....	31
2.8. Није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине и извора финансијске имовине.....	38
2.9. Мање је исказан конто жиро и текући рачун а више је исказан конто акције и остали капитал.....	39
2.10. Истовремено се не евидентира нефинансијска имовина у сталним средствима категорија 010000, њени извори и набавка нефинансијске имовине у оквиру класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину.....	42
2.11. Нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви мање су евидентирани у пословним књигама и мање је исказана вредност у финансијским извештајима за планове генералне и детаљне регулације.....	44
2.12. У финансијским извештајима индиректног корисника Народни музеј мање су исказане обавезе за плате и додатке и мање су исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.....	46
2.13. Значајна одступања између књиговодственог стања обавеза евидентираних у пословним књигама града и индиректних корисника и стања која су приказана путем конфирмација од стране поверилаца.....	47
2.14. Није свеобухватно извршен попис имовине и обавеза	48
2.15. Нефинансијска имовина у припреми која је преузета од ЈП "Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина" није идентификована и није утврђено стварно стање и степен довршености.....	51
2.16. Неслагање учешћа у капиталу који је евидентиран у пословним књигама града (оснивача) и у пословним књигама предузећа које је град основао.....	52
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА	55

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зрењанина за 2018. годину, , број: 400-168/2019-04/18 од 10. јуна 2019. године (у даљем тексту Извештај о ревизији), који обухватају: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и остале пратеће извештаје, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција), издала је 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 приказане су 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

Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Неправилна економска класификација

2.1.1. Опис неправилности

Економска класификација, део прихода и расхода није правилно планиран и извршаван према одговарајућој економској класификацији и то:

- расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 33.529 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 33.529 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и

- приходи су укупно исказани у вишем износу од 14.338 хиљада динара и у мањем износу од 14.338 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије.

2.1.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије навео је, у Одазивном извештају, да је извршио следеће мере исправљања: *Директни корисник буџета града Зрењанина, Градска управа* је у оквиру Функционалне класификације 620 – Развој заједнице, Програма 1: Становање, урбанизам и просторно планирање, Програмске активности 1101-0001 – Просторно и урбанистичко планирање, погрешно планирала, извршила и евидентирала, износ од 33.123 хиљаде динара, преко економске класификације 423000 – Услуге по уговору, а требало је преко економске класификације 511400 – Пројектно планирање. Наведени износ односи се на издатке за израду планова детаљних и генералних регулација. Усвајањем Ребаланса буџета града Зрењанина за 2019. годину дана 26.06.2019. године (Службени лист града Зрењанина бр.17) извршена је измена плана у делу Програма 1: Становање, урбанизам и просторно планирање, Програмске активности 1101-0001 – Просторно и урбанистичко планирање, Функционалне класификације 620 – Развој заједнице, где је након позиције 37 – Услуге по уговору – ЈП за урбанизам, отворена позиција 37/1 – Зграде и грађевински објекти, са које је планирано извршавање издатака за планове детаљне и генералне регулације, а за које је у доказима дато образложење Начелника Градске управе о намени позиције.

На тај начин је исправљена дата неправилност и Градска управа града Зрењанина планира, извршава и евидентира планове детаљних и генералних регулација преко класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, односно економске класификације 511400 - Пројектно планирање. У 2019. години евидентирана је вредност нефинансијске имовине у активи на економској класификацији 016100 – Нематеријална имовина и њених извора у пасиви на економској класификацији 311161 – Нематеријална имовина, а у складу са извршавањем издатака за планове генералне и детаљне регулације са економске класификације 511400 – Пројектно планирање.

Предшколска установа Зрењанин. Предшколска установа поднела је Извештај о отклањању неправилности у коме наводи да је поднела Одељењу за финансије Градске управе Захтев за промену апропријације, број 3325 од 22.05.2019. године, тражећи да се средства у износу од 480.000 динара преусмере са економске класификације 424000 – Специјализоване услуге на економску класификацију 423000 - Услуге по уговору. После добијања Решења о промени апропријације број 401-1-51/2019-II од 22.05.2019. године извршили смо измену Финансијског плана и плана јавних набавки за 2019. годину, а расход по рачуну број 122/19 од 25.03.2019. године, добављача Фаркаш транс травел доо

из Зрењанина у износу од 12.500 динара, је књижен на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору и плаћен 23.05.2019. године.

После исправке неправилности Предшколска установа трошкове превоза деце и запослених планира, извршава и евидентира са економске класификације 423911 – Остале опште услуге. У прилог томе достављен је Захтев за трансфер средстава Предшколске установе број 202, фактура добављача "Фаркаш транс травел" Зрењанин број 349/19 на износ од 44.700,00 динара, извод рачуна Предшколске установе број 97 од 17.07.2019. године, налог за књижење 522/247, картица конта 423911 – Остале опште услуге и закључни лист.

Народно позориште "Тоша Јовановић". Услуга шивења костима за представу „Командант Сајлер“ по рачуну 13/2019 од 27.02.2019. године добављача ДОО салони „Тина“ прокњижена је као расход на економској класификацији 424221 – Услуге културе, финансијски налог за књижење број 1263 од 16.04.2019. године. Урадили смо исправку у нашој евиденцији и Захтевом за прекњижавање од 10.06.2019. године тражили од Одељења за финансије Градске управе да у својој евиденцији изврше наведену исправку и то расход да прокњиже са позиције 424221-Услуге културе на позицију 423911-Остале опште услуге. Изменили смо финансијски план доношењем Измена и допуна плана и програма рада – ребаланс I број 318 од 13.06.2019. године, који је усвојен на седници Скупштине града Зрењанина, одржаној 26.06.2019. године.

Услугу шивења за израду костима у представи „Било једном у Банату“-мјузикл по рачуну број 27/2019 од 16.04.2019. године и Захтеву за трансфер средстава број 389 од 30.05.2019. године, платили смо и прокњижили као расход на конту 423911 – Остале опште услуге, финансијски налог за књижење број 1291 од 05.06.2019. године, извод број 91 од 05.06.2019. године.

Расходи за услуге превоза ансамбла Луткарске сцене по рачуну број 646/18 и рачуну број 661/18 из 2018. године добављача Фаркаш транс травел ДОО Зрењанин, плаћени су у 2019. години, извод број 11 од 23.01.2019. године, са економске класификације 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи. Расход за службени пут ансамбла Драмске сцене по рачуну број 694/18 плаћен је са економске класификације 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи, извод број 24 од 12.02.2019. године. Са добављачем Фаркаш транс травел ДОО Зрењанин, закључен је уговор о јавној набавци број 728 од 21.11.2018. године.

У 2019. години за услуге превоза достављене су три фактуре: број 109/19 од 18.03.2019. године, број 134/19 од 30.03.2019. године и број 163/19 и плаћене су са економске класификације 422121- Трошкови превоза на службеном путу у земљи, извод број 83 од 22.05.2019. године.

Према образложењу одговорног лица услуга шивења и превоза у периоду 10.06.2019. - 09.09.2019. године није било о чему су приложили изјаву одговорног лица. Услуге шивења које су настале у 2019. години евидентирани су на конту 423911 – Остале опште услуге, а све услуге превоза настале у 2019. години односе се на трошкове службених путовања и књиже се на конту 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи, те је на тај начин неправилност исправљена.

Градска управа. Утврђена неправилност у оквиру исказивања прихода односи се на "пражњење" евиденционих рачуна месних заједница у износу од 13.503 хиљаде динара. У току 2019. године Градска управа града Зрењанина је поднела допис Министарству финансија, Управи за трезор, Филијала Зрењанин, број 400-3-193/2019-IV-02-03 од 26.08.2019. године, којим је наложено да се евиденциони рачуни месних заједница дневно

празне на уплатни рачун јавних прихода број 840-742142843-86, приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини, које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, по моделу 97, са позивом на број одобрења 51-242, уместо на досадашњи уплатни рачун јавних прихода број 840-745141843-30 - Остали приходи у корист нивоа градова.

(Докази: Градска управа града Зрењанина - извод из "Службеног листа града Зрењанина" број 28 од 20.12.2018. године у коме је садржан део Одлуке о буџету града Зрењанина за 2019. годину у оквиру којег се налази апропријација са економском класификацијом 423000 – Услуге по уговору, позицијом 37 – Услуге по уговору – ЈП за урбанизам и износом од 56.000.000 динара; извод из "Службеног листа града Зрењанина" број 17 од 26.06.2019. године у коме је садржан део Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Зрењанина за 2019. годину у оквиру којег се налази нова апропријација са економском класификацијом 511000 – Зграде и грађевински објекти. позицијом 37/1 – Зграде и грађевински објекти и износом од 35.600.000 динара; Образложење за позицију 37/1, број 020-1-130-1/2019-IV од 01.07.2019. године; картица конта 511451 – Пројектна документација за период од 10.06.2019. године до 09.09.2019. године; картица позиције плана за период од 10.06.2019. године до 09.09.2019. године; картица раздела 4 – Градска управа, конто 511451 – Пројектна документација за период од 10.06.2019. године до 09.09.2019. године; картица директног корисника Градска управа, конто 511451 – пројектна документација за период од 10.06.2019. године до 09.09.2019. године; картица конта 016181 – Нематеријална имовина у припреми; картица конта 311161 – Нематеријална имовин;

Уговор закључен између града Зрењанина и ЈП за урбанизам број: 016-03-515/16-II од 27.12.2016. године; фактуре ЈП за урбанизам број: 296/19 од 20.05.2019. године, 297/19 од 20.05.2019. године, 419/19 од 25.06.2019. године, 463/19 од 19.07.2019. године, 464/19 од 15.07.2019. године, 464/19 од 15.07.2019. године; захтеве за плаћање са преузетом обавезом Градске управе број: 001862 од 20.05.2019. године, 001863 од 20.05.2019. године, 002361 од 23.07.2019. године, 002586 од 15.07.2019. године, 002585 од 15.07.2019. године, 002585 од 15.07.2019. године; Решење Градоначелника града Зрењанина о одобрењу исплата бројеви: 400-2-148/2019-II од 07.08.2019. године, 400-2-67/2019-II од 09.04.2019. године, 400-2-127/2019-II од 09.07.2019. године, 400-2-107/2019-II од 10.06.2019. године, 400-2-152/2019-II од 13.08.2019. године, 400-2-159/2019-II од 22.08.2019. године, 400-2-137/2019-II од 23.07.2019. године, 400-2-117/2019-II од 24.06.2019. године; изводи рачуна извршења буџета града Зрењанина број: 170 од 24.06.2019. године, 184 од 09.07.2019. године, 196 од 23.07.2019. године, 210 од 07.08.2019. године, 216 од 13.08.2019. године, 225 од 22.08.2019. године; налози обавеза бројеви: 0708оп од 07.08.2019. године, 2307dj од 23.07.2019. године, 0904оп од 09.04.2019. године, 2406оп од 24.06.2019. године, 0907о од 09.07.2019. године, 1308оп од 12.08.2019. године, 0706оп од 07.06.2019. године; налози за плаћање бројеви: 98 од 09.04.2019. године, 170 од 26.06.2019. године, 196 од 23.07.2019. године, 210 од 07.08.2019. године, 216 од 13.08.2019. године, 216 од 13.08.2019. године, 225 од 22.08.2019. године, 155 од 07.06.2019. године, 184 од 09.07.2019. године; налози исправке бројеви: 98 isр 29.08.2019. године, 155isр 29.08.2019. године, 98iii 07.08.2019. године, 98ii 07.08.2019. године; налог евидентирања нефинансијске имовине и капитала по основу издатака за планове детаљне и генералне регулације;

Предшколска установа града Зрењанина: Годишњи план рада Предшколске установе за 2018/2019 школску годину којег је усвојила Скупштина града Зрењанина 20.12.2018. године; Захтев за промену апропријације Предшколске установе града Зрењанина број 3325

од 22.05.2019. године; Решење о промени апропријације Градоначелника града Зрењанина број 401-1-51/2019-II од 22.05.2019. године; Измена Финансијског плана број 3925 од 12.06.2019. године; Одлука Управног одбора о усвајању Измене Финансијског плана Предшколске установе за 2019. годину број 3966 од 13.06.2019. године; Закључак Скупштине града број 06-74-64/19-I о усвајању Измене финансијског плана Предшколске установе за 2019. годину; извод из измене плана јавне набавке, тачка 2.2.20 - Услуга превоза деце и запослених ван града број 4443/2 од 04.07.2019. године; фактура добављача "Фаркаш транс" број 122/19; извод рачуна Предшколске установе број 73 од 23.05.2019. године; Одлука Управног одбора број 4313/2 од 28.06.2019. године о усвајању предлога измена Плана набавки; картица конта Предшколске установе 423911 – Остале опште услуге; картица конта 424911 – Остале специјализоване услуге; закључни лист Предшколске установе за период 10.06.-09.09.2019. године за економску класификацију 424000 – Специјализоване услуге, у коме није садржана услуга превоза деце и запослених ван града; фактура добављача "Фаркаш транс" број 349/19; Изјава о путовању запослених број 3329 од 23.05.2019. године; Захтев за трансфер средстава број 202; извод рачуна Предшколске установе број 97 од 17.07.2019. године; налог за књижење број 522/247; картица конта 423911 – Остале опште услуге; закључни лист Предшколске установе града Зрењанина за период 26.06.-09.09.2019. године за економску класификацију 423000 – Услуге по уговору; картица конта 423911 по аналитикама; Изјава одговорног лица број 5385/2 од 09.09.2019. године.

Народно позориште "Тоша Јовановић": Уговор са добављачем о набавци услуге аутобуског превоза број 728 од 21.11.2018.године; рачун добављача ДОО „Салони Тина“ број 13/2019 од 27.02.2019. године; налог за књижење број 1263; Захтев за трансфер средстава број 78; извод број 63; Захтев за прекњижавање дозначених средстава од 10.06.2019.године; Измене и допуне Плана и програма рада Народног позоришта-ребаланс I број 318 од 13.06.2019. године; рачун добављача ДОО „Салони Тина“ број 27/2019 од 16.04.2019. године; налог за књижење број 1291; Захтев за трансфер средстава број 389; извод рачуна Народног позоришта број 91; књиговодствена картица добављача ДОО „Салони Тина“ Зрењанин; књиговодствена картица конта 423911 - Остале опште услуге; рачуни добављача „Фаркаш транс травел“ Зрењанин број 646/18 од 30.11.2018. године и број 661/18 од 30.11.2018. године; извод број 11; финансијски налог за књижење 1211 од 23.01.2019. године; рачун добављача „Фаркаш транс травел“ Зрењанин број 694/18 од 24.12.2018. године; извод број 24; финансијски налог за књижење 1224 од 12.02.2019. године; рачуни добављача „Фаркаш транс травел“ Зрењанин број 109/19 од 18.03.2019. године, број 134/19 од 25.03.2019. године и број 163/19 од 30.03.2019. године; извод број 83; финансијски налог за књижење 1283 од 22.05.2019. године; књиговодствена картица добављача „Фаркаш транс травел“ Зрењанин; књиговодствена картица конта 422121-Трошкови превоза на службеном путу и Изјава одговорног лица од 23.10.2019. године.

Градска управа: Захтев Одељења за финансије Градске управе града Зрењанина достављен Управи за трезор, Филијала Зрењанин, број 400-3-193/2019-IV-02-03 од 26.08.2019. године и изводи уплатног рачуна 742142 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, на којима се виде "пражњења" евиденционих рачуна месних заједница; изводи уплатног рачуна 840-2420742142843-13 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета од броја 162 до броја 172 за период 26.08.-

09.09.2019. године; изводи уплатног рачуна 840-2420745141843-55 – Остали приходи у корист нивоа градова број 152 од 26.08.2019. године, број 153 од 27.08.2019. године, број 154 од 02.09.2019. године и број 155 од 09.09.2019. године; аналитичка и збирна картица конта 742142 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета; и аналитичка и збирна картица конта 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова).

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. У пословним књигама нису евидентирана и у финансијским извештајима нису исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта

2.2.1. Опис неправилности

У пословним књигама града нису евидентирана и у финансијским извештајима нису исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 245.373 хиљаде динара.

2.2.2. Опис мера исправљања

Субјект ревизије навео је, у Одазивном извештају, да је извршио следеће мере исправљања: Градска управа је евидентирала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 245.373 хиљаде динара, на конту 122111 – Потраживања од купаца, а која се односе на накнаду за коришћење грађевинског земљишта са 31.08.2019. године, на основу Дописа "ЈП за урбанизам" Зрењанин број 1949/2 од 09.09.2019. године, који садржи табеларни преглед Списак дужника по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта на дан 31.08.2019. године и Информације о наплати накнаде за коришћење грађевинског земљишта "ЈП за урбанизам" број 1949/3 од 09.09.2019. године. Наведена потраживања биће исказана у финансијским извештајима Градске управе града Зрењанина за 2019. годину.

На основу дате Информације, укупно ненаплаћена потраживања износе 245.372 хиљаде динара од 646 дужника, привредних субјеката и предузетника, с тим да се не може тачно утврдити који број од укупног броја дужника је брисан из евиденције регистра Агенције за привредне регистре, као ни колико је дужника који су у ликвидационом или стечајном поступку.

Ради утврђивања тачности евиденције потраживања на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта Градоначелник града Зрењанина дао је налог "ЈП за урбанизам", Зрењанин, број 020-8-123/2019-II, како би се доставила целокупна документација која се односи на предметно потраживање. Одговором "ЈП за урбанизам", Зрењанин, број 2327/2, достављена је непотпуна документација, нису достављена решења на основу којих је извршено задуживање појединачних обвезника, а достављене су аналитичке картице по годинама од момента задужења као и обрачуни камата од момента задужења до 09.09.2019. године. Допуном одговора "ЈП за урбанизам", који је заведен под истим бројем, достављена је изјава директора предузећа да нема сазнања о томе где се налазе решења о утврђивању накнаде за коришћење грађевинског земљишта са доказима о уручењу странкама, са претпоставком да су иста изгубљена.

Имајући у виду горе наведено, Градска управа града Зрењанина исказала је сумњу у тачност евидентираних потраживања те је Начелница Градске управе града Зрењанина донела План активности број 020-1-198/2019-IV, којим би се ангажовао овлашћени судски

вештак са задатком да се утврди тачан број обвезника и тачан износ потраживања по обвезнику. Извештај овлашћеног судског вештака биће основ за доношење одлуке о корекцији предметног потраживања, чији је рок дефинисан Планом активности 30.04.2020. године и о томе ће градска управа доставити доказе.

(Докази: Информација о наплати наканде за коришћење грађевинског земљишта ЈП за урбанизам број 2226/1 од 09.09.2019. године; Допис "ЈП за урбанизам" Зрењанин број 1949/2 од 09.09.2019. године, са прилогом табеларног прегледа Списак дужника по основу наканде за коришћење грађевинског земљишта на дан 31.08.2019. године; налози за књижење Градске управе града Зрењанина под називима DIREKC, DIREK и JP DIR од дана 31.08.2019. године; аналитичке картице Градске управе за место трошка конта 122111 – Потраживања од купаца; налог Градоначелника града Зрењанина број 020-8-123/2019-II од 18.11.2019. године; Одговор на Налог за доставу документације "ЈП за урбанизам" Зрењанин број 2327/2 од 22.11.2019. године и Допуна достављања документације на Налог број 020-8-123/2019-II, број 2327/3 од 29.11.2019. године; План активности Градске управе број 020-1-198/2019-IV од 29.11.2019. године).

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да је предузео активности да утврди тачан број обвезника наканде за коришћење грађевинског земљишта и тачан износ потраживања по обвезнику, са роком достављања извештаја до 30.04.2020. године и о томе ће доставити доказе.

2.3. У пословним књигама нису евидентирана и у финансијским извештајима нису исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања на име доприноса за уређивање грађевинског земљишта

2.3.1. Опис неправилности

У пословним књигама града нису евидентирана и у финансијским извештајима нису исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања на име доприноса за уређивање грађевинског земљишта у износу од 2.433 хиљаде динара.

2.3.2. Опис мера исправљања

Субјект ревизије навео је, у Одазивном извештају, да је извршио следеће мере исправљања: Потврдом Решења Одељења за урбанизам Градске управе Зрењанин, Одсек за спровођење обједињене процедуре, број ROP-ZRE-23324-CPI-4/2018 од 15.06.2018. године и Решењем Одељења за урбанизам Градске управе Зрењанин о издавању грађевинске дозволе број ROP-ZRE-23324-CPI-3/2018 од 02.07.2018. године, утврђен је износ обавезе купца „ПРЕМИ ТРАДЕ“ доо Зрењанин, на име доприноса за уређивање грађевинског земљишта, у укупном износу од 2.499.742,48 динара.

По основу наведених решења купац је дана 09.08.2018. године извршио уплату прве рате у износу од 69.437,29 динара на уплатни рачун јавних прихода 840-2420741538843-54 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта – град Зрењанин. Остатак дуга у износу од 2.430.305,19 динара купац је у обавези да плати у наредних 35 рата, са доспећем до 15-тог у месецу за претходни месец. С обзиром да купац није измиривао обавезе по наведеном решењу, Одељење за финансије Градске управе града Зрењанина обавестило је дописом број 400-6-286/2019-IV-02-01 од 28.05.2019. године, Правобранилаштво града Зрењанина о неиспуњењу обавеза из наведеног решења. Дана 15.07.2019. године на уплатни рачун јавних прихода број 840-2420741538843-54 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта – град Зрењанин, купац ПРЕМИ ТРАДЕ доо, уплатио је износ од 555.498,32 динара, што представља осам рата основног дуга без камате.

Дана 22.08.2019. године Одељење за финансије Градске управе града Зрењанина доставило је Обавештење купцу ПРЕМИ ТРАДЕ доо, број 400-6-442/2019-IV-02-01 о доспећу рата и обрачуном камата за сваку рату од датума доспећа до датума уплате односно до 15.07.2019. године.

Градска управа града Зрењанина евидентирала је, налогом за књижење број 280519 од 22.08.2019. године, у рачуноводственој евиденцији, потраживања од купаца, аналитика купца ПРЕМИ ТРАДЕ доо, Зрењанин, остатак основног дуга из претходне године у износу од 2.430.305,19 динара, уплате које је извршио купац у 2019. години у укупном износу од 555.498,32 динара и обрачунату камату за кашњење осам уплаћених рата (од друге до девете рате) у укупном износу од 28.041,33 динара.

(Докази: Картица конта 122111 - Потраживања од купаца, аналитика 2965 ПРЕМИ ТРАДЕ доо Зрењанин; Налог за књижење 280519 од 22.08.2019. године; Прецизирање захтева за издавање грађевинске дозволе ПРЕМИ ТРАДЕ доо од 15.06.2018. године; Обрачун доприноса; Потврда о обрачуну доприноса Одељења за урбанизам Градске управе Зрењанин број ROP-ZRE-23324-CPI-3/2018 од 15.06.2018. године; Решење Одељења за урбанизам Градске управе Зрењанин број ROP-ZRE-23324-CPI-3/2018 од 02.07.2018. године; Потврда Решења Одељења за урбанизам Градске управе Зрењанин број ROP-ZRE-23324-CPI-4/2018 од 15.06.2018. године; Потврда о пријему радова ROP-ZRE-23324-WA-5/2018 од 16.08.2018. године; Извештај о процени тржишне вредности непокретности LINK TIM; Решење Републичког геодетског завода о упису заложне изјаве број 952-02-12-116-3906/2018 од 15.08.2018. године; Доказ о уплати прве рате – извод ПРЕМИ ТРАДЕ доо; Доказ о уплати прве рате – извод уплатног рачуна 840-2420741538843-54 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта – град Зрењанин број 35 од 09.08.2018. године; Обавештење Правобранилаштву града Зрењанина број 400-6-286/2019-IV-02-01 од 28.05.2019. године о неиспуњавању обавеза из решења; Доказ о уплати рата – извод уплатног рачуна 840-2420741538843-54 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта – град Зрењанин број 28 од 15.07.2019. године; Обавештење купцу ПРЕМИ ТРАДЕ доо, број 400-6-442/2019-IV-02-01 од 22.08.2019. године, осам листова обрачуна камате за периоде: 15.10.2018. – 15.07.2019. године, 15.11.2018. – 15.07.2019. године, 15.12.2018. – 15.07.2019. године, 15.01.2019. – 15.07.2019. године, 15.02.2019. – 15.07.2019. године, 15.03.2019. – 15.07.2019. године, 15.04.2019. – 15.07.2019. године, 15.05.2019. – 15.07.2019. године).

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Више су исказани аванси за нефинансијску имовину, а мање нефинансијска имовина у припреми и мање зграде и грађевински објекти

2.4.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године више су исказани аванси за нефинансијску имовину у износу од 9.635 хиљада динара, а мање нефинансијска имовина у припреми у износу од 7.635 хиљада динара и мање зграде и грађевински објекти у износу од 2.000 хиљаде динара.

2.4.2. Опис мера исправљања

Субјект ревизије навео је, у Одазивном извештају, да је извршио следеће мере исправљања: Наведена неправилност се односи на индиректне кориснике: Месну заједницу "Чента" у укупном износу од 5.635.000,00 динара, Месну заједницу "Стајићево"

у износу од 2.000.000,00 динара и Месну заједницу "Јанков Мост" у износу од 2.000.000,00 динара.

Месна заједница "Чента". На основу понуде ДОО "Архитектоника проинг" Зрењанин број РР 169/10 од 04.11.2010. године, закључен је, дана 23.11.2010. године, уговор између МЗ "Чента" и ДОО "Архитектоника проинг", чији је предмет израда пројектно техничке документације за Генерални пројекат санитарног канализационог система "Чента" и Главни пројекат примарног санитарног система "Чента" (критични правац) са црпним станицама и са делом секундарне мреже и кућних прикључака.

ДОО "Архитектоника проинг" Зрењанин испоставила је: рачун број 02/11 од 18.01.2011. године, у износу од 1.700.000,00 динара који је плаћен 18.01.2011. године, рачун број 102/11 од 20.05.2011. године у износу од 700.000,00 динара који је плаћен 20.05.2011. године, рачун број 17/11 од 01.07.2011. године у износу од 500.000,00 динара који је плаћен 01.07.2011. године и рачун број 24/11 од 16.12.2011. године, у износ од 500.000,00 динара који је плаћен 16.12.2011. године.

Извршена су плаћања, у износу од 3.400.000 динара и прокњижена су на контима 511451 – Пројектна документација, 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру и конта 311111 – Зграде и грађевински објекти, налози за књижење број 6 од 18.01.2011. године, број 57 од 20.05.2011. године, број 73 од 01.07.2011. године и број 157 од 16.12.2011. године. У 2015. години извршено је прекњижавање са конта 311111 – Зграде и грађевински објекти на конто 311151 – Нефинансијска имовина у припреми.

Пројекат је урађен, достављен је извештај о извршеној техничкој контроли инвестиционо-техничке документације и достављен је документ о пријему пројектне документације број: 23/12-III од 21.03.2012. године, те је за исти износ затворен аванс и извршено је књижење на конту 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, налози за књижење 1/6 од 31.03.2019. године.

Закључен је уговор између МЗ "Чента" и ДОО "Водоинжењеринг" Београд, заведен под бројем 8-4/2012 од 02.03.2012. године, чији је предмет израда пројектно техничке документације за Главни пројекат постројења за пречишћавање отпадних вода насељеног места Чента и геомеханички елаборат за фундарање.

После авансног плаћања у износу од 1.117.500,00 динара, које је извршено дана 12.03.2012. године, налог за књижење број 29, испостављена је прва привремена ситуација број 5/75-12 од 25.10.2012. године, на износ од 669.600,00 динара. Део прве привремене ситуације у износу од 390.600 динара плаћен је дана 31.10.2012. године, налог за књижење број 138, а део у износу од 260.059,32 динара плаћен је дана 26.03.2013. године, налог за књижење број 14. Друга привремена ситуација број 5/03-13 од 25.01.2013. године у износу од 466.840,68 динара плаћена је 04.02.2013. године, налог за књижење број 6 и испостављена је окончана ситуација број 5/16-13 од 22.03.2013. године без обавезе плаћања.

По наведеном уговору укупно је плаћен износ од 2.235.000,00 динара и прокњижен на конту 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру и конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, налози за књижење број 29, 138 и 3/1. С обзиром да је пројекат урађен и достављен месној заједници, за исти износ затворен је аванс и извршено је књижење на конту 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, налог за књижење број 1/6 од 31.03.2019. године. У доказима достављамо потписан и печатиран извод Главног пројекта и доказ о достављеној техничкој документацији ДОО "Водоинжењеринг" Београд број 1/9-1-13 од 13.03.2013. године.

На основу Решења Начелника Градске управе града Зрењанина број 020-1-149-1/2019-

IV од 30.08.2019. године извршено је искњижавање из књиговодствене евиденције Месне заједнице "Чента" износа од 5.635.000,00 динара, налог за књижење код месне заједнице број 300819, са конта 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми и конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми и из помоћне евиденције основних средстава. По истом Решењу, у књиговодствену евиденцију Градске управе града Зрењанина, укњижена је, пројектно техничка документација за санитарни канализациони систем и примарно санитарни систем "Чента" и постројење за пречишћавање отпадних вода, у износу од 5.635.000,00 динара и то налогом за књижење број 308/19 на конто 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, конто 311151 – Нефинансијска имовина у припреми и у евиденцију основних средстава, затим су пренета у употребу на конто 011152 – Канализација и конто 311111- Зграде и грађевински објекти и у помоћну евиденцију основних средстава налогом за књижење Градске управе број 300819.

Месна заједница "Стајићево". Дана 28.12.2011. године потписан је уговор о бесповратном преносу средстава за израду главног пројекта фекалне канализације отпадних вода насељеног места Стајићево, између ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин и МЗ "Стајићево", (код ЈКП "Водовод и канализација" број уговора 1897 а код МЗ "Стајићево" број уговора 40/11). У складу са чланом 2. уговора, дана 28.12.2011. године месна заједница уплатила је авансни износ од 2.000.000,00 динара. Дана 26.06.2015. године ЈКП "Водовод и канализација" поднело је извештај о извршеним радовима број 1688 и испоставило рачун број 164, по коме је преостала обавеза МЗ "Стајићево" у износу од 1.000.000,00 динара. С обзиром да је пројекат завршен и добијена је изјава вршиоца техничке контроле, дана 23.10.2015. године месна заједница измирила је обавезу у износу од 1.000.000 динара по наведеном рачуну.

За израду главног пројекта фекалне канализације за насељено место Стајићево исплаћен је износ од 2.000.000,00 динара за који је извршено књижење на конту 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру. Затварање аванаса и књижење на конту 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми и конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми извршено је на основу испостављеног рачуна извођача број 166 од 26.06.2015. године.

На основу Решења Начелника Градске управе града Зрењанина број 020-1-146-1/2019-IV од 28.08.2019.године извршено је искњижавање главног пројекта фекалне канализације за насељено место Стајићево у укупном износу од 3.000.000,00 динара, из књиговодствене евиденције МЗ "Стајићево" и из евиденције основних средстава МЗ „Стајићево“, налогом за књижење ОС/ПРЕ, са конта 015114 -Водоводна инфраструктура у припреми и конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми. По истом решењу, у књиговодствену евиденцију Градске управе града Зрењанина, укњижен је, главни пројекат фекалне канализације за насељено место Стајићево, у износу од 3.000.000 динара, налогом за књижење број 3008, на конто 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, конто 311151 – Нефинансијска имовина у припреми и у евиденцију основних средстава, затим су пренета у употребу на конто 011152 – Канализација и конто 311111- Зграде и грађевински објекти и у помоћну евиденцију основних средстава налогом за књижење Градске управе број 300819.

Месна заједница "Јанков Мост".

На основу Уговора број 397/07 од 23.10.2007. године, за израду Главног пројекта водоводне мреже насељеног места Јанков Мост, Уговора број 396/07 од 23.10.2007. године, за израду Идејног пројекта фекалне канализације за третман фекалних отпадних вода насељеног места Јанков Мост и Уговора број 347/07 од 26.09.2007. године, за израду Идејног пројекта водоводне мреже насељеног места Јанков Мост, у МЗ „Јанков

Мост“ извршена су следећа плаћања и евидентирања у пословним књигама:

- плаћен је износ од 600.000,00 динара, извод број 116 од 02.10.2007. године, са конта 511431 – Идејни пројекат, за који је издат авансни рачун број 61 од 03.10.2007. године, а потом рачун број 44 од 31.12.2007. године. Извршено је књижење, налог за књижење број 1/153 од 31.12.2007. године, на следећим контима: 511431 – Идејни пројекат, 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми. У 2013. години наведени износ је прекњижен на конто 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру. У 2017. години, налогом ОС/ИСП, затворен је аванс и наведени износ је прекњижен са конта 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру на конто 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми.

- плаћен је износ од 1.230.000,00 динара, извод број 125 од 30.10.2007. године, са конта 511451 – Пројектна документација. Издат је авансни рачун број 74 од 30.10.2007. године на износ од 374.500,00 динара, а потом рачун број 46 од 31.12.2007. године и авансни рачун број 73 од 30.10.2007. године на износ од 855.500,00 динара, а потом рачун број 45 од 31.12.2007. године. Извршено је књижење, налог за књижење број 1/153 од 31.12.2007. године, на следећим контима: 511431 – Идејни пројекат, 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми. У 2013. години наведени износ је прекњижен на конто 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру. У 2017. години, налогом ОС/ИСП, затворен је аванс и наведени износ је прекњижен са конта 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру на конто 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми.

- плаћен је износ од 1.230.000,00 динара и износ од 400.000,00 динара, извод број 60 од 03.06.2008. године са конта 511451 – Пројектна документација, по рачуну број 24 од 03.06.2008. године, на износ од 374.500,00 динара, по рачуну број 23 од 03.06.2008. године на износ од 855.500,00 динара и рачуну број 22 од 03.06.2008. године, на износ од 400.000,00 динара. Извршено је књижење, налог за књижење број 60 од 03.06.2008. године, на следећим контима: 511451 – Пројектна документација, 015115 – Други објекти у припреми и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми. Исправка књижења, извршена је у 2019. години, налогом 015114 и то: износа 374.500,00 динара, 855.500,00 динара и 400.000,00 динара, са конта 015115 - Други објекти у припреми на конто 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми.

На основу Уговора број 251/07 од 04.06.2008. године, за израду Главног пројекта фекалне канализације насељеног места Јанков Мост, у МЗ „Јанков Мост“ извршена су следећа плаћања и евидентирања у пословним књигама:

- плаћен је износ од 1.522.200,00 динара, извод број 64 од 12.06.2008. године са конта 511451 – Пројектна документација, за који је издат авансни рачун број 46 од 13.06.2008. године, а потом је издат рачун број 3 од 13.01.2009. године. Извршено је књижење налог за књижење број 64 од 12.06.2008. године, на следећим контима: 511451 – Пројектна документација, 015115 – Други објекти у припреми и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми. Исправка књижења, због неправилне економске класификације, у износу од 1.522.200,00 динара, извршена је у 2019. години, налогом за књижење број 015114, са конта 015115 - Други објекти у припреми на конто 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми.

- плаћен је износ од 1.014.800,00 динара, извод број 9 од 30.01.2009. године са конта 511451 – Пројектна документација, за који је издат рачун број 3 од 13.01.2009. године. Извршено је књижење, финансијски налог број 9 од 30.01.2009. године, на следећим контима: 511451 – Пројектна документација, 015214 – Аванси за водоводну

инфраструктуру и 311111 – Зграде и грађевински објекти. У 2017. години, у налогу ОС/ИСП, затворен је аванс и наведени износ прекњижен је са конта 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру на конто 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми и са конта 311111 – Зграде и грађевински објекти на конто 311151 – Нефинансијска имовина у припреми.

На основу Уговора број 398/08 од 15.09.2008. године, за израду Идејног пројекта бунара-пројекта детаљних хидрогеолошких истраживања, израда елабората о дефинисању зона и појасева санитарне заштите и прикупљање свих потребних услова и сагласности потребних за добијање Одобрења за изградњу и Пријаву радова, у МЗ „Јанков Мост“ извршена су следећа плаћања и евидентирања у пословним књигама:

- плаћен је износ од 205.000,00 динара, извод број 12 од 04.02.2009. године са конта 511451 – Пројектна документација, за који је издат рачун број 12 од 24.02.2009. године. Извршено је књижење, налог за књижење број 12 од 04.02.2009. године, на следећим контима: 511451 - Пројектна документација, 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру и 311111 – Зграде и грађевински објекти. У 2017. години, у налогу ОС/ИСП, затворен је аванс и наведени износ прекњижен је са конта 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру на конто 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми и са конта 311111 – Зграде и грађевински објекти на конто 311151 – Нефинансијска имовина у припреми.

- плаћен је износ од 36.900,00 динара, извод број 28 од 19.03.2009. године са конта 511451 – Пројектна документација, за који је издат рачун број 15 од 19.03.2009. године. Извршено је књижење, налог за књижење број 28 од 19.03.2009. године, на следећим контима: 511451 – Пројектна документација, 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру и 311111 – Зграде и грађевински објекти. У 2017. години, у налогу ОС/ИСП, затворен је аванс и наведени износ прекњижен је са конта 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру на конто 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми и са конта 311111 – Зграде и грађевински објекти на конто 311151 – Нефинансијска имовина у припреми.

На основу Уговора број 323 од 12.03.2009. године, између ЈКП „Водовод и канализација“ и МЗ Михајлово и МЗ Јанков Мост, о изградњи водовода у насељеним местима Михајлово и Јанков Мост, плаћен је износ од 4.695.000,00 динара, извод број 30 од 23.03.2009. године са конта 511241 – Водовод. Извршено је књижење, налог за књижење број 30 од 23.03.2009. године, на следећим контима: 511241 – Водовод, 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру и 311111 – Зграде и грађевински објекти. У 2017. години, у налогу ОС/ИСП, затворен је аванс и наведени износ прекњижен је са конта 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру на конто 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми и са конта 311111 – Зграде и грађевински објекти на конто 311151 – Нефинансијска имовина у припреми.

На основу Анекса Уговора број 609 од 16.04.2010. године, између ЈКП „Водовод и канализација“ и МЗ Михајлово и МЗ Јанков Мост, о изградњи водовода у насељеним местима Михајлово и Јанков Мост, плаћен је износ од 1.500.000,00 динара, извод број 34 од 20.04.2010. године са конта 511241 – Водовод. Извршено је књижење, налог за књижење број 34 од 20.04.2009. године, на следећим контима: 511241 – Водовод, 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми. У 2017. години, у налогу ОС/ИСП, затворен је аванс и наведени износ прекњижен је са конта 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру на конто 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми.

На основу Анекса II Уговора број 116/3 од 24.01.2011. године, између ЈКП „Водовод и канализација“ и МЗ Јанков Мост, о изградњи водовода у насељеном месту Јанков Мост, плаћен је износ од 2.500.000,00 динара, извод број 21 од 11.03.2011. године са конта 511241 – Водовод. Извршено је књижење, налог за књижење број 21 од 11.03.2011. године, на следећим контима: 511241 – Водовод, 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми. У 2017. години, у налогу ОС/ИСП, затворен је аванс и наведени износ прекњижен је са конта 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру на конто 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми.

На основу Анекса III Уговора број I 106 од 01.08.2012. године, између ЈКП „Водовод и канализација“ и МЗ Јанков Мост, о изградњи водовода у насељеном месту Јанков Мост, у МЗ „Јанков Мост“ извршена су следећа плаћања и евидентирања у пословним књигама:

- плаћен је износ од 2.000.000,00 динара, извод број 69 од 22.08.2012. године са конта 424911 – Остале специјализоване услуге. Књижење по насталој промени није извршено на економским класификацијама класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал.

- плаћен је износ од 2.639.858,34 динара извод број 99 од 05.12.2012. године са конта 424911 – Остале специјализоване услуге. Књижење по насталој промени није извршено на економским класификацијама класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал.

За израду Идејног пројекта фекалне канализације за третман фекалних отпадних вода насељеног места Јанков Мост, укупно је плаћено 1.711.000,00 од чега је на конту 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми и конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, износ од 855.500,00 динара, а на конту 015115 – Други објекти у припреми и конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, износ од 855.500,00 динара. Извршена је исправка књижења, налог за књижење број 015114, у износу од 855.500,00 динара са конта 015115 - Други објекти у припреми на конто 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми.

За израду Главног пројекта фекалне канализације насељеног места Јанков Мост, укупно је плаћено 2.537.000,00 динара и књижење је извршено на контима 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми и 311151 - Нефинансијска имовина у припреми.

За израду Идејног пројекта водоводне мреже насељеног места Јанков Мост, плаћен је износ од 1.000.000,00 динара и књижење је извршено на контима 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми и 311151 - Нефинансијска имовина у припреми.

За израду Главног пројекта водоводне мреже насељеног места Јанков Мост, плаћен је износ од 749.000,00 динара и књижење је извршено на контима 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми и конта 311151 - Нефинансијска имовина у припреми.

За Израду Идејног пројекта бунара-пројекта детаљних хидрогеолошких истраживања, Израду елабората о дефинисању зона и појасева санитарне заштите и Прикупљање свих потребних услова и сагласности потребних за добијање Одобрења за изградњу и Пријаву радова, плаћен је износ од 241.900,00 динара и књижење је извршено на контима 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми и 311151 - Нефинансијска имовина у припреми.

За изградњу водоводне мреже укупно је плаћен износ од 13.334.858,34 динара и прокњижен је, налогом за књижење број 015114, на контима 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми и 311151 - Нефинансијска имовина у припреми и то: износ од 4.695.000,00 динара, износ од 1.500.000,00 динара, износ од 2.000.000,00 динара, износ од 2.639.858,34 динара, а износ од 2.500.000,00 динара, прокњижен је на контима 015114 – Аванси за водоводну инфраструктуру и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми.

На основу Решења број 020-1-199/2019-IV од 29.11.2019. године, који је донела начелница Градске управе, износ од 19.573.758,34 динара искњижен је из књиговодствене евиденције месне заједнице Јанков Мост, налог за књижење број 015114, са конта 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми и конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми и из евиденције основних средстава. По истом решењу, у књиговодствену евиденцију Градске управе града Зрењанина, укњижен је, пројекат за фекалну канализацију, у износу од 4.248.000,00 динара, налог за књижење број 0212 и пренет је у употребу конто 011152 – Канализација и конто 311111- Зграде и грађевински објекти и у помоћну евиденцију основних средстава; пројекат за водовод у износ од 1.990.900,00 динара и изградња водовода у износу од 13.334.858,34 динара, налазе се у употреби и пренета су на конто 011151 – Водовод и конто 311111- Зграде и грађевински објекти и у помоћну књигу основних средстава, налогом за књижење Градске управе број 300819.

(Докази: Месна заједница Чента - Понуда ДОО "Архитектоника проинг" Зрењанин од 04.11.2010. године; Уговор закључен између МЗ "Чента", Чента и ДОО "Архитектоника проинг" Зрењанин од 23.11.2010. године; рачуни ДОО "Архитектоника проинг" Зрењанин: број 02/11 од 18.01.2011. године, број 102/11 од 20.05.2011. године, број 17/11 од 01.07.2011. године, број 24/11 од 16.12.2011. године; изводи рачуна МЗ "Чента" број: 6 од 18.01.2011. године, број 57 од 20.05.2011. године, број 73 од 01.07.2011. године, број 157 од 16.12.2011. године; налози за књижење: број 6 од 18.01.2011. године, број 57 од 20.05.2011. године, број 73 од 01.07.2011. године, број 157 од 16.12.2011. године и закључни лист 2015. године; картица конта 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру за период 01.01.2011. – 31.12.2011. године; картица конта 511451 – Пројектна документација за период 01.01.2011. – 31.12.2011. године; извод из Генералног пројекта Санитарна канализација МЗ Чента, број: 178/10 од 30.11.2010. године; извод из Генералног пројекта Санитарна канализација МЗ Чента, број: 178/10 од 30.11.2010. године; извод из Главног пројекта Санитарна канализација МЗ Чента – I фаза, свеска 1: општа документација и хидротехнички пројекат, број: 23-12 од 29.02.2012. године; извод из Главног пројекта Санитарна канализација МЗ Чента – I фаза, свеска 1: графички прилози, број: 23/12 од 29.02.2012. године; извод из Главног пројекта Санитарна канализација МЗ Чента – I фаза, свеска 2: главни хидрограђевински пројекат црпних станица, број: 23/12 од 29.02.2012. године; извод из Главног пројекта Санитарна канализација МЗ Чента – I фаза, свеска 3: главни електро пројекат црпних станица, број: 23/12 од 29.02.2012. године; Извештај о извршеној техничкој контроли инвестиционо-техничке документације, број техничког дневника 5-12/11-ТК из децембра 2011. године; Достава пројектне документације "Архитектоника проинг" Зрењанин, број: 23/12/III од 21.03.2012. године; Уговор између "Водо-инжењеринг" ДОО Београд и МЗ "Чента", број 8-4/2012 од 02.03.2012. године; I привремена ситуација "Водо-инжењеринг" ДОО Београд број 5/57-12 од 25.12.2012. године; II привремена ситуација "Водо-инжењеринг" ДОО Београд број 5/03-13 од 25.01.2013. године; окончана ситуација "Водо-инжењеринг" ДОО Београд број 5/16-13 од 22.03.2013. године; изводи рачуна МЗ "Чента": број 29 од 12.03.2012. године, број 6 од 04.02.2013. године, број 14 од 26.03.2013. године; налози за књижење: број 29 од 12.03.2012. године, број 138 од 31.10.2012. године, број 6 од 04.02.2013. године, број 14 од 26.03.2013. године и налог за књижење број 3/1 од 18.12.2013. године; картице конта 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру за 2012 и 2013. годину; картице конта 311151 – нефинансијска имовина у припреми за 2012. и 2013. годину; картице конта 511451 – Пројектна документација; Извод из пројектно техничке документације; Потврда о извршеној техничкој контроли техничке документације "Главни пројекат

постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Чента", бр. 152/1 од 20.12.2012. године; Извештај о техничкој контроли документације "Хидрокоп", Београд; достава техничке документације "Водо-инжењеринг" ДОО Београд, број 1/9-1-13 од 13.03.2013. године НИСУ ДОСТАВИЛИ; картица конта 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру за 2019. годину, закључно са 06.09.2019. године; картица конта 015114 – Водоводна структура у припреми за 2019. годину закључно са 06.09.2019. године; налог 1/6 од 31.03.2019. године; Закључни лист Месне заједнице "Чента" за нефинансијску имовину период 01.01.-31.12.2019. године на дан 30.08.2019. године; Решење Начелника Градске управе града Зрењанина број 020-1-149-1/2019-IV од 30.08.2019. године; и картице конта 011152 – Канализација и конта 311111 – Зграде и грађевински објекти, налог за књижење 300819 и картица основног средства у употреби код Градске управе.

Месна заједница "Стајићево": Уговор о бесповратном преносу средстава за израду главног пројекта фекалне канализације отпадних вода насељеног места Стајићево, закључен дана 28.12.2011. године између ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин и МЗ "Стајићево" (код ЈКП "Водовод и канализација" број 1897 и код МЗ "Стајићево" број 40/11); извод рачуна МЗ "Стајићево" број 104 од 28.12.2011. године; извештај ЈКП "Водовод и канализација" о извршеним радовим на изради Главног пројекта фекалне канализације за насељено место Стајићево број 1688 од 26.06.2015. године; рачун ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин број 164 од 26.06.2015. године; извод рачуна МЗ "Стајићево" број 75 од 23.10.2015. године; извод из Главног пројекта санитарне канализације Стајићево; извештај о извршеној техничкој контроли техничке документације; картица конта 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру; картица конта 015114 – Водоводна структура у припреми; налог 1/осп од 09.08.2019. године; закључни лист Месне заједнице "Стајићево" нефинансијске имовине на дан 27.08.2019. године; изјава ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин број 3527; Решење за локацијску дозволу број 353-86/2014-IV-05-02 од 09.01.2015. године; Решење за грађевинску дозволу број: 351-176/15-IV-05-02 од 09.06.2016. године; картица конта МЗ "Стајићево" 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми; картица конта МЗ "Стајићево" 311151 – Нефинансијска имовина у припреми; налог за књижење МЗ "Стајићево" ОС/ПРЕ од 28.11.2019. године; картица основног средства МЗ "Стајићево"; Решење о прекњижавању Начелника Градске управе града Зрењанина број 020-1-146-1/2019-IV од 28.08.2019. године; картица конта Градске управе 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми; картица конта Градске управе 311151 – Нефинансијска имовина у припреми; налог за књижење Градске управе 3008 од 30.08.2019. године; картица основног средства Градске управе; и картице конта 011152 – Канализација и конта 311111 – Зграде и грађевински објекти, налог за књижење 300819 и картица основног средства у употреби код Градске управе.

Месна заједница "Јанков Мост": Уговор број 347/07 од 26.09.2007. године, закључен између Месне заједнице Јанков Мост и "ТЕХНОПРОИНГ" Д.О.О.; Уговор број 396/07 од 23.10.2007. године, закључен између Месне заједнице Јанков Мост и "ТЕХНОПРОИНГ" Д.О.О.; Уговор број 397/07 од 26.09.2007. године, закључен између Месне заједнице Јанков Мост и "ТЕХНОПРОИНГ" Д.О.О.; Уговор број 351/08 од 04.06.2008. године, закључен између Месне заједнице Јанков Мост и "ТЕХНОПРОИНГ" Д.О.О.; Уговор број 398/08 од 15.09.2008. године, закључен између Месне заједнице Михајлово, Месне заједнице Јанков Мост и "ТЕХНОПРОИНГ" Д.О.О.; Уговор закључен између ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" Месне заједнице Михајлово и и Месне заједнице Јанков Мост, заведен под бројем 31/09 дана 13.03.2009. године код Месне заједнице Јанков Мост; Анекс I

Уговора закључен између ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА", Месне заједнице Михајлово и Месне заједнице Јанков Мост, заведен под бројем 609 дана 16.04.2010. године код ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"; Анекс II Уговора закључен између ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" и Месне заједнице Јанков Мост, заведен под бројем 03/10 код Месне заједнице Јанков Мост; Анекс III Уговора закључен између ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" и Месне заједнице Јанков Мост, заведен под бројем 70/12 дана 06.08.2012. године код Месне заједнице Јанков Мост; Понуда ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" за изградњу водоводне мреже у Јамковом Мосту број 323/1 од 12.03.2009. године; Понуда ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" за радове III фазе водовода Јамков Мост и Михајлово број 673 од 30.04.2010. године;

Изводи рачуна МЗ Јанков Мост: број 116 од 02.10.2007. године, број 125 од 30.10.2007. године, број 60 од 03.06.2008. године, Извод рачуна МЗ Јанков Мост број 64 од 12.06.2008. године, број 9 од 30.01.2009. године, број 12 од 04.02.2009. године, број 28 од 19.03.2009. године, број 30 од 23.03.2009. године, број 34 од 20.04.2010. године, број 21 од 11.03.2011. године, број 69 од 22.08.2012. године, број 99 од 05.12.2012. године;

Авансни рачуни издати од "ТЕХНОПРОИНГ" Д.О.О.: број 61 од 03.10.2007. године, број 74 од 30.10.2007. године, број 73 од 30.10.2007. године, број 46 од 13.06.2008.године.; рачуни издати од "ТЕХНОПРОИНГ" Д.О.О.: број 44 од 31.12.2007. године, број 46 од 31.12.2007. године, број 45 од 31.12.2007. године, број 24 од 03.06.2008. године, број .23 од 03.06.2008. године, број 22 од 03.06.2008. године, број 3 од 13.01.2009. године, број 12 од 24.02.2009. године, број 15 од 19.03.2009.године; ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" – Окончана ситуација број 00059 од 22.03. 2010. године, Привремена ситуација (I, II, III ФАЗА) број 00342 од 16.12.2011. године, Окончана ситуација број IR00385 од 31.10.2012. године; Грађевинска књига и грађевински дневник;

Картице конта МЗ "Јанков Мост": 511431 – Идејни пројекат, 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, из 2007. године; Налог за књижење МЗ "Јанков Мост" 1/153 од 31.12.2007. године; Картице конта МЗ "Јанков Мост": 511451 – Пројектна документација, 015115 – Други објекти у припреми и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, из 2008.године; Налози за књижење МЗ "Јанков Мост": 60 од 03.06.2008. године и 64 од 12.06.2008. године; Картице конта МЗ "Јанков Мост": 511451 – Пројектна документација, 511241 – Водовод, 015214 - Аванси за водоводну инфраструктуру и 311111 – Зграде и грађевински објекти, из 2009.године; Налози за књижење МЗ "Јанков Мост": 9 од 30.01.2009. године, 12 од 04.02.2009. године, 28 од 19.03.2009. године и 30 од 23.03.2009. године; Картице конта МЗ "Јанков Мост": 511241 – Водовод, 015214 - Аванси за водоводну инфраструктуру и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, из 2010. године, Налог за књижење МЗ "Јанков Мост"34 од 20.04.2010. године, Картице конта МЗ "Јанков Мост": 511241 – Водовод, 015214 - Аванси за водоводну инфраструктуру и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, из 2011. године, Налог за књижење МЗ "Јанков Мост" 21 од 11.03.2011. године, Закључни лист из 2011. године и Закључни лист из 2012. године; Налог за књижење МЗ "Јанков Мост" ОС/ИСП од 02.01.2017. године, Налог за књижење МЗ "Јанков Мост" број 015114 од 29. 10.2019. године, картице конта МЗ "Јанков Мост": 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, из 2019. године, пре доношења Решења о прекњижењу; картица основног средства МЗ "Јанков Мост", пре доношења Решења о прекњижењу; картице конта МЗ "Јанков Мост": 015114 - Водоводна инфраструктура у

припреми и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми; налог за књижење број 015114 од 02.12.2019. године, после доношења Решења о прекњижењу; картица основног средства код МЗ Јанков Мост после доношења Решења о прекњижењу;

Картице конта Градске управе: 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, налог за књижење 0212 од 02.12.2019. године, после доношења Решења о прекњижењу од стране Начелника Градске управе; картица основног средства код Градске управе после доношења Решења о прекњижењу од стране Начелника Градске управе;

Решење о одобрењу за изградњу бр.354-483/09-IV-03-02 од 24.12.2009. године, издата од стране Одељења за послове урбанизма – Одсека за грађевинске послове, по захтеву ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"; Потврда о пријему документације за почетак извођења радова бр.354-36/10-IV-03-02 од 25.02.2010.године, издата од стране Одељења за послове урбанизма – Одсека за грађевинске послове, инвеститору ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"; Решење о прекњижењу донето од стране Начелника Градске управе бр.020-1-199/2019-IV од 29.11.2019.године; и картице конта 011151 – Водовод, конта 011152 – Канализација и конта 311111 – Зграде и грађевински објекти, налог за књижење 300819 и картица основног средства у употреби код Градске управе).

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката, а више је исказана нефинансијска имовина у припреми

2.5.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 71.999 хиљада динара, а више је исказана нефинансијска имовина у припреми у истом износу за завршене инвестиције.

2.5.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије навео је, у Одазивном извештају, да је извршио следеће мере исправљања: Градска управа града Зрењанина, је исправила неправилност и евидентирала повећање вредности зграда и грађевинских објеката у износу од 96.762.367,59 динара, које се односи на вртић "Алиса у земљи чуда", као и повећање зграда и грађевинских објеката у износу од 22.841.456,00 динара, које се односи на "Фонтану у центру града" и за исте износе умањила нефинансијску имовину у припреми, односно укупно повећање зграда и грађевинских објеката извршено је за 119.603.823,59 динара. За износ од 2.156.036,00 динара увећана је нефинансијска имовина у припреми за инвестицију "Фонтана у центру града" и наведени износ се не односи на предметну инвестицију, о чему је дата изјава Начелника Градске управе града Зрењанина под бројем 020-1-151-2/2019-IV од 09.09.2019. године, и исправка књижења биће извршена до 30.11.2019. године, након достављања извештаја о стварном стању инвестиције од стране "ЈП за урбанизам". "ЈП за урбанизам" доставило је допис о утврђивању вредности објекта „Фонтана у центру града“ број 400-27949 од 26.11.2019. године и табеларни преглед улагања у инвестицију у току „Фонтана у центру града“ са утврђеном укупном вредности у износу од 20.685.420,00 динара, са образложењем да је износ улагања од 2.156.036,00 динара погрешно евидентиран на објекат фонтане.

После извршене исправке књижења укупна вредност објекта "Алиса у земљи чуда" и

објекта "Фонтана" износи 117.447.787,59 динара.

Објекат дечије установе "Алиса у земљи чуда". Дана 06.12.2011. године закључен је Уговор о извођењу радова између Фонда за капиталне инвестиције (финансијер), града Зрењанина (инвестиор) и СЗР "Рад" (извођач) Апатин, чији је предмет "Изградња дечије установе "Алиса у земљи чуда" – I фаза", заведен под бројем: 404-02/2010-RXXXI-8, након којег су потписани: Анекс I од 10.09.2012. године, Анекс II од 05.08.2013. године, Анекс III од 30.09.2013. године и Анекс IV од 05.05.2014. године.

Дана 11.09.2013. године потписан је уговор између извођача СЗР "Рад" Апатин и подизвођача ДОО "Јаворник" Суботица, за извођење радова – из области високоградње "Изградња дечије установе "Алиса у земљи чуда" – I фаза", који је заведен под бројем 711-а-Уг-13, за који је подизвођач ДОО "Јаворник" Суботица доставио Менично писмо – овлашћење, број 729/2013 од 16.09.2013. године.

Дана 10.12.2013. године потписана су два уговора: Уговор о финансирању закључен између Фонда за капитална улагања АПВ града Зрењанина и СР "Рад" Апатин, заведен под бројем 401-17/2013-4851 и Уговор о финансирању закључен између Фонда за капитална улагања АПВ, града Зрењанина и СР "Рад" Апатин, заведен под бројем 401-17/2013-4852. Извођач радова СР "Рад" Апатин испоставио је коначну ситуацију број I-021/14 од 11.08.2014. године, по којој је укупна вредност изведених радова 90.335.975,28 динара. Од наведеног износа Фонд за капитална улагања АПВ финансирао је износ од 59.693.429,56 динара, што представља збир износа од прве до четврте привремене ситуације, док је град финансирао износ од 30.642.540,74 динара, што представља збир износа од пете до окончане ситуације испостављене од СР "Рад" Апатин.

На основу обавештења Министарства грађевинарства и урбанизма Републике Србије број 401-00-50/74/2014-01 од 23.01.2014. године, у Градској управи извршено је књижење износа од 5.681.197,92 динара на konto 015112 – Пословне зграде и грађевински објекти.

Износ од 30.642.540,74 динара финансиран је од стране града и прокњижен је на конту 015112 – Пословне зграде и грађевински објекти.

За услугу прикључка на дистрибутивни систем електричне енергије објекта, по основу Уговору о пружању услуге за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије "Електровојводина" ДОО Нови Сад и решења о одобрењу за прикључење број 4.30.4-312-128-14 од 23.06.2014. године, који је град исплатио, за износ од 348.886,62 динара увећан је konto 015112 – Пословне зграде и грађевински објекти.

За наведену инвестицију konto 015112 – Пословне зграде и грађевински објекти износио је 36.372.625,28 динара.

На основу Записника о примопредаји, који је сачињен дана 11.08.2014. године, гаранције за отклањање недостатака у гарантном року број G-00-425-0111258.0 од 12.08.2014. године и употребне дозволе издате од стране Одељења за урбанизам Градске управе Зрењанин број 351-1002/2014-IV-05-01 од 30.10.2017. године, извршено је прекњижавање износа од 30.642.540,74 динара, који је град финансирао, налогом ОС2019 од 22.08.2019. године, са conta 015112 – Пословне зграде и грађевински објекти на konto 011131 – Објекти за потребе образовања и прекњижавање на иста conta износа од 5.681.197,92 динара који је раније укњижен по основу обавештења Министарства грађевинарства и урбанизма РС. Према Изјави начелнице градске управе број 020-1-151-1/2019-IV од 09.09.2019. године, Обавештење је за примљено дана 01.04.2014. године на писарници Градске управе града Зрењанина без прилога документације како је наведено у самом обавештењу. Износ од 54.012.231,64 динара, који је финансирао Фонд за капитална улагања АПВ, прокњижен је налогом за књижење број 011131 од 13.11.2019. године

увећањем на конту 011131 – Објекти за потребе образовања и конту 311111 – Зграде и грађевински објекти.

Набавна вредност објекта дечије установе "Алиса у земљи чуда" увећана је за износ од 6.077.510,67 динара, за улагања која је извршило ЈП "Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина", а која су претходила самој изградњи објекта. На картици конта 011131 – Објекти за потребе образовања, која је достављена од ЈП "Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина", наведени износ се налази у почетном стању за 2019. годину.

На финансијској картици конта 011131 – Објекти за потребе образовања у којој је садржана и инвестиција објекта дечије установе "Алиса у земљи чуда" налазе се следећи износи:

- износ од 6.077.510,67 динара преузет од ЈП "Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина" и садржан је у почетном стању,
- износ од 36.672.625,28 динара прекњижен је са конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми на конто 011100 – Зграде и грађевински објекти,
- износ од 54.012.231,64 динара, представља разлику од износа од 59.693.429,56 динара коју је финансирао Фонд за капитална улагања АПВ и износа од 5.681.197,92 динара, који је уњижен по основу обавештења Министарства грађевинарства и урбанизма РС.

Укупна вредност објекта дечије установе "Алиса у земљи чуда" у износу од 96.762.367,59 динара евидентирана је у помоћној књизи основних средстава, инвентарски број 189900.

Објекат "Фонтане на Тргу слободе у Зрењанину": Дана 05.04.2016. године потписан је Уговор о изградњи фонтане на Тргу слободе у Зрењанину, између ЈП "Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина" (наручилац) и ДОО "БМД БАУ" Београд (извођач), заведен код јавног предузећа под бројем 1/32, а Анекс истог уговора о изградњи фонтане на Тргу слободе у Зрењанину, потписан је 07.07.2017. године, а који је потписао исти извођач и „ЈП за урбанизам“ Зрењанин, као правни следбеник ЈП "Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина" заведен је под бројем 1/39.

На основу испостављене прве привремене ситуације ДОО "БМД БАУ" Београд, број 26/2016 од 01.07.2016. године, на износ од 14.427.720,00 динара и интерног обрачуна за припадајући износ пдв-а број 86/16 од 01.07.2016. године у износу од 2.885.544,00 динара, ЈП "Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина" исплатило је износ од 17.313.264,00 динара.

За израду техничке контроле документације, Пројекат за извођење уградња опреме и инсталација фонтана са повезивањем на постојећу инфраструктуру, по испостављеном рачуну "Рад пројекат" број 10/15 од 30.09.2015. године, ЈП "Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина" исплатило је износ од 70.200,00 динара.

За набавку и уградњу заштитне оградe по испостављеном рачуну ДОО "Шљункара БМБ", број 1/722 од 29.08.2016. године, ЈП "Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина" исплатила је износ од 495.800,00 динара. По основу истог рачуна испостављен је интерни обрачун за припадајући износ пдв-а број 99/16 на износ од 99.160,00 динара, што чини укупну вредност заштитних ограда од 594.960,00 динара.

За услугу израде техничке документације за електро радове на изградњи фонтане на Тргу слободе у Зрењанину, ЈП "Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина", примило је фактуру од ДОО "Podroom system" Крупањ, број 20150714 од 29.07.2015. године на износ од 474.000,00 динара.

За услугу израде техничке документације за грађевинске и хидромашинске радове на изградњи фонтане на Тргу слободе у Зрењанину, фактура је издата ЈП "Дирекција за

изградњу и уређење града Зрењанина" од стране ДОО "Podroom system" Крупањ, под бројем 20150715 од 29.07.2015. године на износ од 470.400,00 динара.

„ЈП за урбанизам“ је, по горе наведеним основама, укњижило улагање у износу од 18.922.824,00 динара на конто 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, а Градска управа града Зрењанина је преузела наведени износ након трансформације истог предузећа, на основу њихове картице конта 015115 – Други објекти у припреми.

По истављеној окончаној ситуацији ДОО "БМД БАУ", Београд, број 95/17 од 19.09.2017. године, за наплату по овој ситуацији је износ од 1.468.830,00 динара и обрачунати пдв-е у износу од 293.766,00 динара, што укупно износи 1.762.596,00 динара, извршено је плаћање од стране „ЈП за урбанизам“ и повећање вредности нефинансијске имовине у припреми код Градске управе града Зрењанина на 015115 – Други објекти у припреми.

Граду Зрењанину као инвеститору, Одсек за спровођење обједињене процедуре издао је Решење број ROP-ZRE-13091-ISAW-1/2016 од 23.06.2016. године о одобрењу за извођење радова за уградњу опреме и инсталација фонтана са повезивањем на постојећу инфраструктуру у Зрењанину на катастарској парцели 9524/1 К.О. Зрењанин, чија је површина 121,73 м², на катастарској парцели 9524/1.

На основу Записника о примопредаји радова на изградњи фонтана на Тргу слободе у Зрењанину, број 52/17 од 20.09.2017. године, Градска управа извршила је прекњижавање износа од 22.841.456,00 динара са конта 015115 – Други објекти у припреми на конто 011311 – Остале некретнине и опрема, налог број ОС2019 од 22.08.2019. године и евидентирање у помоћну књигу основних средстава, инвентарски број 187661. "ЈП за урбанизам" доставило је допис о утврђивању вредности објекта „Фонтана у центру града“ број 400-27949 од 26.11.2019. године и табеларни преглед улагања у инвестицију у току „Фонтана у центру града“ са утврђеном вредности у износу од 20.685.420,00 динара, са образложењем да је износ улагања од 2.156.036,00 динара погрешно евидентиран на фонтану. На основу наведеног Градска управа извршила је сторнирање погрешно књиженог улагања у износу од 2.156.036,00 динара, налог број 324ОС од 03.12.2019. године и извршила је исправку у помоћној књизи основних средстава, па је вредност објекта „Фонтана у центру града“ сведена на износ од 20.685.418,22 динара.

Народно позориште „Тоша Јовановић“. Народно позориште је извршило мере исправљања и то: У пословним књигама Народног позоришта, налазила се вредност улагања у износу од 19.429.903,71 динара на конту 015112 - Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, која је затворена налогом за књижење број: 7777 од 14.06.2019. године, а вредност улагања пренета Градској управи града Зрењанина на књижење. Закључком Градоначелника града Зрењанина број 463-149/2017-II од 07.06.2017. године, дата је сагласност Народног позоришту да у име и за рачун града Зрењанина изведе радове на инвестиционом одржавању, санацији и реконструкцији феојаеа и хидроизолатерских радова на зидовима сале и позорнице у згради позоришта изграђеној на катастарској парцели број 5835/1, уписане у Лист непокретности број 7560 КО Зрењанин I, улица Трг Слободе број 7, на којој је град Зрењанин уписан као носилац права својине. Улагање се састоји од следећег:

Пројекти у износу од 1.458.396,91 динара и то: Пројекат за рестаурацију и конзервацију најстарије позоришне сале израдио је „Конинг“ ДОО из Новог Сада по Уговору о јавној набавци бој 452 од 21.08.2014. године. Урађен је Записник о примопредаји пројекта и испостављен је рачун број 20151227 од 27.12.2015. године на

износ 1.189.396,91 динара, налог за књижење 3859 од 27.12.2015. године. Рачун је плаћен 11.01.2016. године, извод број 4 од 11.01.2016. године, налози за књижење 204 и 1204;

Израда идејног пројекта за уклањање украса уз плафон изнад главне бине. Пројекат је израдио „Рад пројект“ из Лукићева и испоставио рачун број 2/15 од 20.06.2016. године на износ 35.000,00 динара, налог за књижење број 3416 од 20.06.2016. године. Пројекат је плаћен 27.06.2016. године извод број 98 од 27.06.2016. године, налози за књижење 298 и 1298;

Усклађивање постојећег идејног пројекта Фоајеа за исходавање локацијских услова урадио је „Конинг“ДОО из Новог Сада и испоставио Рачун број 20170630ЗР од 30.06.2017. године на износ 234.000,00 динара, налог за књижење 3400 од 30.06.2017. године. Рачун је плаћен 16.08.2017. године извод број 127, налози за књижење 327 и 1327.

Радови у износу од 17.471.575,80 динара: Пошто је пројекат био готов, град Зрењанин је аплицирао код Министарства културе Републике Србије на конкурс „Градови у фокусу“ и добио средства за извођење прве фазе радова „Адаптација фоајеа и обављање хидроизолатерских радова“ у згради Позоришта. Средства за извођење прве фазе радова од Министарства културе РС дозначена су у буџет локалне самоуправе и на основу решења број 06-100-7/17-III од 31.07.2017. године наменска средства су стављена на располагање Народном позоришту „Тоша Јовановић“ Зрењанин. Спроведена је јавна набавка за извођење радова и после спроведене процедуре закључен је уговор број 638 од 27.10.2017. године са носиоцем посла СГР „МВ-Развој“ Клек на износ 14.006.952,24 динара. По наведеном уговору прво је испостављен авансни рачун број 75/17 од 27.10.2017. године на износ 4.202.085,60 динара, налог за књижење 3785 од 27.10.2017. године. Плаћање је извршено 02.11.2017. године, извод број 172 од 02.11.2017. године, налози за књижење 372 и 1372. Испостављена је окончана ситуација број 13-18 и рачун 12-18 од 02.02.2018. године у износу 9.787.551,60 динара, налог за књижење број 3332 од 02.02.2018. године. Плаћање је извршено 08.03.2018. године, извод број 35, налози за књижење 235 и 1235. Дана 01.02.2018. године закључен је анекс основног уговора са предметом вишкови и мањкови радова на Адаптацији фоајеа и обављању хидроизолатерских радова на износ 1.400.448,60 динара. Испостављен је рачун број 11-18 од 02.02.2018. године, налог за књижење 3331 од 02.02.2018. године. Плаћање по рачуну број 11-18 од 02.02.2018. године је извршено 08.03.2018. године, извод број 35, налог за књижење 235 и 1235. Како се указала потреба за додатним радовима, а због хитности, тражили смо сагласност од Управе за јавне набавке за закључење Уговора за додатне радове у преговарачком поступку. Након добијене сагласности закључен је уговор број 1/12 од 06.02.2018. године на износ 2.081.490,00 динара. По овом уговору је испостављена окончана ситуација број 15-18 и рачун 10-18 на износ 2.081.490,00 динара, налог за књижење 3330 од 14.02.2018. године. Рачун је плаћен 30.05.2018. године, извод број 83, налози за књижење 283 и 1283.

Остали трошкови у износу од 499.931,00 динара: Таксе у износу 3.150,00 динара; Оглас у Службеном гласнику РС за објављивање огласа о јавним набавкама. Рачун број КИФ17-38239 од 20.11.2017. године на износ 11.781,00 динар; БСН ТЕХ ГРАД“ ДОО из Зрењанина извршио је стручни надзор по потписаном Уговору број 635 од 27.10.2017. године. Испостављен је рачун број 4/2018 од 23.01.2018. године у износу од 485.000,00 динара и прокњижен, налог број 3159 од 23.01.2018. године. Плаћање је извршено дана 04.04.2018. године, извод број 53, налози за књижење број 253 и 1253.

Записник о примопредаји изведених радова сачињен је 01.02.2018. године. Како није добијена сагласност од Сектора за ванредне ситуације, а односи се на пројекте изведеног

стања везано за противпожарну заштиту није могао бити урађен технички пријем објекта и због наведеног није могла бити добијена употребна дозвола. Тренутно смо у фази израде Главног пројекта заштите од пожара.

С обзиром да се зграда Народног позоришта "Тоша Јовановић" Зрењанин, налази у пословним књигама Градске управе града Зрењанина, улагања у зграду Народног позоришта на конту 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 19.429.903,71 динара и конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми у истом износу су искњижена из пословних књига Народног позоришта "Тоша Јовановић", а вредност улагања је пренета Градској управи града Зрењанина и књижена на конту 011194 -Установе културе и у помоћној књизи основних средстава, инвентарски број 187661 на основу расположиве документације и оверених картица конта. Решењем Градоначелника града Зрењанина број: 401-1-196/2019-П наложено је укњижење укупне вредности улагања које се односи на предметне радове.

(Докази: Градска управа града Зрењанина: Објекат дечије установе "Алиса у земљи чуда": Уговор о извођењу радова "Изградња дечије установе "Алиса у земљи чуда" – I фаза", број 404-02/2010-RXXXI-8 од 06.12.2011. године; Анекс I Уговора о извођењу радова "Изградња дечије установе "Алиса у земљи чуда" – I фаза", број 404-02/2010-RXXXI-8 од 10.09.2012. године; Анекс II Уговора о извођењу радова "Изградња дечије установе "Алиса у земљи чуда" – I фаза", број 404-02/2010-RXXXI-8 од 05.08.2013. године; Анекс III Уговора о извођењу радова "Изградња дечије установе "Алиса у земљи чуда" – I фаза", број 404-02/2010-RXXXI-8 од 30.09.2013. године; Анекс IV Уговора о извођењу радова "Изградња дечије установе "Алиса у земљи чуда" – I фаза", број I-013/14 од 05.05.2014. године; Уговор о извођењу радова – из области високоградње "Изградња дечије установе "Алиса у земљи чуда" – I фаза", број уговора склопљен између Инвеститора, Финансијера и Извођача: 404-02/2010-RXXXI-8" број 711-а-уг-13 од 11.09.2013. године; Менично писмо – овлашћење, број 729/2013 од 16.09.2013. године; Уговор о финансирању закључен између Фонда за капитална улагања АПВ, града Зрењанина и СР "Рад" Апатин, од 10.12.2013. године, заведен под бројем 401-17/2013-4851; Уговор о финансирању закључен између Фонда за капитална улагања АПВ, града Зрењанина и СР "Рад" Апатин, од 10.12.2013. године, заведен под бројем 401-17/2013-4852; Коначна ситуација СР "Рад" Апатин од 11.08.2014. године; Обавештење Министарства грађевинарства и урбанизма Републике Србије број 401-00-50/74/2014-01 од 23.01.2014. године; Уговор о пружању услуге за прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије "Електровојводина" ДОО Нови Сад, на основу решења о одобрењу за прикључење број 4.30.4-312-128-14 од 23.06.2014. године; извод из грађевинског дневника, записник о примопредаји од 11.08.2014. године; гаранција за отклањање недостатака у гарантном року број: G-00-425-0111258.0 од 12.08.2014. године; употребна дозвола издата од стране Одељења за урбанизам Градске управе Зрењанин, број: 351-1002/2014-IV-05-01 од 30.10.2017. године; код Градске управе: картица основног средства инвентарски број 189900, картица конта 011131 – Објекти за потребе образовања; код ЈП "Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина": картица основног средства на дан 30.11.2016. године, преглед улагања у вртић у улици Жарка Туринског и картице конта 015115 – Други објекти у припреми од 2010 године до 2015 године; Изјава број 020-1-151-1/2019-IV; налози за књижење ОС 2019 од 22.08.2019. године и налог број 011131; Образложење књижења шефа рачуноводства за вртић „Алиса у земљи чуда;

Објекат "Фонтане на Тргу слободе у Зрењанину": код Градске управе - Изјава Начелника Градске управе града Зрењанина број 020-1-151-2/2019-IV од 09.09.2019. године; Налог

начелника Градске управе број 020-1-151-3/2019-IV од 09.09.2019. године за утврђивање стварне вредности објекта „Фонтана у центру града“; налог за књижење ОСНСР од 30.12.2016. године, преузето од "ЈП Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина" у износу од 21.651.072,65 динара од чега се 18.922.824,00 динара односи на фонтану; картица конта 015115 – Други објекти у припреми од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године; картица 311151 – Нефинансијска имовина у припреми од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године; картица конта 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми; налог ОСНСР од 16.01.2017. године, 29.03.20017. године, 15.05.2017. године, 23.08.2017. године, 13.10.2017. године, 24.11.2017. године и 08.12.2017. године; налог за књижење ОСНСРи од 31.12.2017. године, којим је исправљено пограшно књижење са конта 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, на конто 015115 – Други објекти у припреми; налог ОС2019 од 22.08.2019. године, којим је за износ од 22.841.456,00 динара, затворен конто 015115 – Други објекти у припреми и прокњижен конто 011311 - Остале некретнине и опрема и затворен конто 311151 – Нефинансијска имовина у припреми и прокњижен конто 311113 - Остале некретнине и опрема; налог за књижење 324ОС којим се умањује вредност основног средства за износ од 2.156.036,00 динара, који се не односи на улагања у фонтану;

картица конта 015115 – Други објекти у припреми за 2016. годину, 2017. годину и 2019. годину; картица 311151 – Нефинансијска имовина у припреми за 2016. годину, 2017. годину и 2019. годину; картица конта 011311 – Остала некретнина и опрема од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године, картица конта 311113 – Остале некретнине и опрема од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године;

Уговор о изградњи фонтане на Тргу слободе у Зрењанину, закључен између ЈП "Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина" и ДОО "БМД БАУ" Београд, заведен код јавног предузећа под бројем 1/32 од 05.04.2016. године; Анекс уговора о изградњи фонтане на Тргу слободе у Зрењанину, број 1/39 од 07.07.2017. године; прва привремена ситуација ДОО "БМД БАУ" Београд, број 26/2016 од 01.07.2016. године; рачун "Рад пројекат" број 10/15 од 30.09.2015. године; рачун ДОО "Шљункара БМБ" број 1/722 од 29.08.2016. године; интерни обрачун број 99/16; рачун ДОО "Podroom system" Крупањ број 20150714 од 29.07.2015. године; рачун ДОО "Podroom system" Крупањ број 20150715 од 29.07.2015. године; окончана ситуација ДОО "БМД БАУ" Београд број 95/17 од 19.09.2017. године; извод из грађевинског дневника; извод из грађевинске књиге; извод из пројекта; записник о примопредаји за радове на изградњи фонтана на Тргу слободе у Зрењанину број 52/17 од 20.09.2017. године; картица основног средства инвентарски број 187661; картица конта 015115 - Други објекти у припреми код ЈП Дирекција за изградњу града Зрењанина; извештај о утврђивању стварне вредности објекта "Фонтана у центру града" достављен од стране "ЈП за урбанизам" од 26.11.2019. године са табеларним прегледом.

Народно позориште "Тоша Јовановић" Зрењанин: пројекти-Уговор закључен између Народног позоришта и ДОО "КОННИНГ" број 452 од 21.08.2014. године; Записник о примопредаји; рачун ДОО "КОННИНГ" број 20151227 од 27.12.2015. године; финансијски налог број 3859 од 27.12.2015. године; извод рачуна Народног позоришта "Тоша Јовановић" број 4 од 11.01.2016. године; финансијски налози број 204 и 1204 од 11.01.2016. године; рачун "Рад пројекат" Лукићево број 2/15 од 20.06.2016. године; финансијски налог број 3416 од 20.06.2016. године; извод рачуна Народног позоришта "Тоша Јовановић" број 98 од 27.06.2016. године; финансијски налози број 298 и 1298 од 27.06.2016. године; рачун "Коннинг" број 20170630зр од 30.06.2017. године; финансијски налог број 3400 од 30.06.2017. године; извод рачуна Народног позоришта "Тоша Јовановић" број 127 од

16.08.2017. године; финансијски налози број 327 и 1327 од 16.08.2017. године; радови - Решење Градског већа града Зрењанина о распореду средстава текуће буџетске резерве број 06-100-7/17-III од 31.07.2017. године; Уговор закључен између Народног позоришта и извођача радова Групе понуђача, где је носилац "МВ-Развој" број 638 од 27.10.2017. године; авансни рачун "МВ-Развој" број 75/17 од 27.10.2017. године; финансијски налог број 3785 од 27.10.2017. године; захтев за трансфер средстава Народног позоришта "Тоша Јовановић" број 2/Б, од 27.10.2017. године; извод рачуна Народног позоришта "Тоша Јовановић" број 172, од 02.11.2017. године; финансијски налог број 1372 од 02.11.2017. године; окончана ситуација "МВ-Развој" број 13/18 од 14.02.2018. године; рачун "МВ-Развој" број 12/18 од 02.02.2018. године; финансијски налог број 3332 од 02.02.2018. године; захтев за трансфер средстава Народног позоришта "Тоша Јовановић" број 429; извод рачуна Народног позоришта "Тоша Јовановић" број 35, од 08.03.2018. године; финансијски налози број 235 и 1235 од 08.03.2018. године; Анекс основног уговора број 142 од 01.02.2018. године; рачун "МВ-Развој" број 11/18 од 02.02.2018. године; финансијски налог број 3331 од 02.02.2018. године; захтев за трансфер средстава Народног позоришта "Тоша Јовановић" број 218; извод рачуна Народног позоришта "Тоша Јовановић" број 35 од 08.03.2018. године; финансијски налози број 235 и 1235 од 08.03.2018. године; Уговор за додатне радове број 1/12 од 06.02.2018. године; окончана ситуација "МВ-Развој" број 15-18 од 14.02.2018. године; рачун "МВ-Развој" број 10/18 од 14.02.2018. године; финансијски налог број 3330 од 14.02.2018. године; захтев за трансфер средстава Народног позоришта "Тоша Јовановић" број 429; извод рачуна Народног позоришта "Тоша Јовановић" број 83 од 30.05.2018. године; финансијски налози број 283 и 1283 од 30.05.2018. године; остали трошкови: извод број 12 од 26.01.2015. године, извод број 171 од 01.11.2017. године, број 172 од 02.11.2017. године, број 191 од 29.11.2017. године; налози за књижење број 1212 од 26.01.2015. године, број 1371 од 01.11.2017. године, број 1372 од 02.11.2017. године, број 1391 од 29.11.2017. године, рачун за објављену јавну набавку „Службени гласник РС“ број КИФ17-38239 од 20.11.2017.године, финансијски налог број 3598 од 31.10.2017. године, извод број 182 од 16.11.2017. године, налози број 382 и 1382; надзор: Уговор број 635 од 27.10.2017. године између Народног позоришта и „БХН ТЕХ ГРАД“ Доо, рачун број 4/2018 од 23.01.2018. године; финансијски налог за књижење број 3159 од 23.01.2018.године, извод број 53 од 04.04.2018. године, финансијски налози број 253 и 1253; Записник о примопредаји радова број 134 од 01.02.2018. године; картице конта 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми за 2016., 2017., 2018, 2019. годину; Закључак Градоначелника број 463-14-/2017-II; Допуна закључка Градоначелника број 463-22/2017-II од 07.06.2017. године; Решење за грађевинску дозволу, заводни број 351-3/2017-62-IV-05-02 од 19.06.2017. године; препис листа непокретности број 952-1/2017-376 од дана 19.01.2017. године; налог за књижење 7777 од 14.06.2019. године; картице конта 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми народног позоришта од 2016. године до 2019. године и конта 311151 - Нефинансијска имовина у припреми; картица конта 011194 –Установе културе код Градске управе, картица основног средства инвентарски број 194001 у Градској управи, налог за књижење Градске управе број 011194; Образложење одговорног лица у вези капиталног одржавања зграде од 09.09.2019. године, решење Градоначелника града Зрењанина број: 401-1-196/2019-II од 24.11.2019. године).

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.6. Мање је евидентирана ванбилансна актива и ванбилансна пасива

2.6.1. Опис неправилности

У пословним књигама директног корисника Градске управе и индиректних корисника Предшколске установе Зрењанина и Завода за заштиту споменика културе мање је евидентирана ванбилансна актива и ванбилансна пасива у збирном износу од 343.067 хиљада динара.

2.6.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије је навео, у Одазивном извештају, следеће: *Градска управа града Зрењанина*. Констатована неправилност код Градске управе се односи на неевидентирање меница и банкарских гаранција у ванбилансну активу односно пасиву у укупном износу од 339.693 хиљаде динара. Ову неправилност Градска управа је исправила.

У периоду од 01.01. до 09.09.2019. године Градска управа града Зрењанина је евидентирала вредносне папире у укупном износу од 1.442.232.068,66 динара, од чега су менице вредности 1.255.039.552,51 динара евидентирани на контима 351131 – Хартије од вредности ван промета и 352131 – Обавезе за хартије од вредности ван промета, док су банкарске гаранције вредности 187.192.516,15 динара евидентирани на контима 351141 – Авали и друге гаранције и 352141 – Обавезе за авале и друге гаранције. Од наведеног износа, на евидентирање вредносних папира из ранијих година, односи се износ од 1.331.574.693,49 динара, од чега се износ од 1.168.634.908,04 динара односи на менице, а износ од 162.939.785,45 динара односи се на банкарске гаранције.

Запримљене су и евидентирани менице у периоду од 01.01. до 09.09.2019. године у износу од 86.404.644,42 динара, док су у истом периоду запримљене и евидентирани банкарске гаранције у износу од 24.252.730,70 динара, што укупно износи 110.657.375,12 динара евидентираних вредносних папира у посматраном периоду. У периоду од 01.01. до 09.09.2019. године Градска управа града Зрењанина је извршила искњижавање вредносних папира из ранијих година, чији је рок важења истекао и које су враћене у укупном износу од 182.207.353,59 динара, од чега су искњижене менице у вредности од 82.021.523,41 динара а искњижене банкарске гаранције у вредности од 100.185.830,18 динара

На основу наведеног, према узорку који је утврђен као неправилност у износу од 339.693 хиљаде динара и који је укњижен у 2019. години, извршен је повраћај и искњижавање у укупном износу од 182.207.353,59 динара, од чега су искњижене менице у вредности од 82.021.523,41 динара и искњижене банкарске гаранције у вредности од 100.185.830,18 динара. До дана 30.11.2019. године извршиће се повраћај и искњижавање преосталог износа вредносних папира који је утврђен као неправилност, а чији је рок истекао закључно са наведеним датумом.

Предшколска установа. Предшколска установа, којој је утврђена неправилност за неевидентирање ванбилансне активе и пасиве у износу од 1.541.957,08 динара за девет меница, увела је у своје пословне књиге све примљене менице, као средства обезбеђења доброг извршења посла из уговора о јавним набавкама из 2018. године, на контима 351131 – Хартије од вредности ван промета и 352131 – Обавезе за хартије од вредности ван промета. У току 2019. године предшколска установа је вратила свих девет меница добављачима у износу од 1.541.957,08 динара, јер је истекао рок важења. У току 2019. године предшколска установа је увела у своје пословне књиге девет меница у вредности од 1.190.591,40 динара, које су средство обезбеђења за добро извршење посла или за озбиљност понуде по уговорима о јавним набавкама из 2019. године. На дан 09.09.2019.

године у ванбилансној евиденцији Предшколске установе стање меница износи 1.171.791,40 динара.

Завод за заштиту споменика културе: Завод за заштиту споменика културе имао је на дан 31.12.2018. године једну меницу на износ од 1.610.154,00 динара издату од предузећа НПН Градња из Новог Сада по основу Уговора број 17-14/18 од 18.09.2018. године о извођењу радова на партерном уређењу Великобечкеречке штедионице дату за аванс, коју је евидентирао налогом за књижење број 2/2000 од 02.01.2019. године. Меница је враћена након завршеног посла и искњижена из ванбилансне евиденције налогом број 2/2111 од 15.04.2019. године. Банкарска гаранција за гарантни рок, по основу Уговора број 17-9/17 од 25.09.2017. године о извођењу радова, на обнови крова дворишног дела објекта Великобечкеречке штедионице, чији рок истиче 25.09.2019. године, садржана је у ванбилансној евиденцији у износу од 221.203 динара.

(Докази: Градска управа – списак меница/банкарских гаранција на дан 31.12.2018. године; списак заprimљених меница и банкарских гаранција у периоду 01.01.- 09.09.2019. године; табеларни преглед враћених меница/банкарских гаранција; списак искњижених меница/банкарских гаранција на дан 09.09.2019. године; 19 потврда о враћеним меницама; спецификација конта 351131 – Хартије од вредности ван промета у периоду 01.01.- 09.09.2019. године; спецификација конта 351141 – Авали и друге гаранције, у периоду 01.01.-09.09.2019. године; спецификација конта 352131 – Обавезе за хартије од вредности ван промета, у периоду 01.01.- 09.09.2019. године; спецификација конта 352141 – Обавезе за авале и остале гаранције у периоду 01.01.- 09.09.2019. године.

Предшколска установа: Образложење одговорног лица о отклањању неправилности број 5384/3 од дана 09.09.2019. године; налог за књижење 84/41 од 01.02.2019. године; списак меница из 2018. године које су у пословне књиге Предшколске установе унете на основу МН 84/41 од 01.02.2019. године, а односе се на јавне набавке из 2018/2019. године; документ о предаји меница број 5377/2 од 09.09.2019. године; спецификација меница/гаранција које нису враћене на дан 31.12.2018. године број 5378/2 од 09.09.2019. године; картице конта 351141 – Авали и друге гаранције од 01.01. до 09.09.2019. године; картица конта 352141 – Обавезе за авале и друге гаранције од 01.01. до 09.09.2019. године; картица конта 351131 – Хартије од вредности ван промета; картица конта 352131 – Обавезе за хартије од вредности ван промета; налози за књижење број 903/448, 232/110 од 21.03.2019. године, 259/122 од 11.04.2019. године, 373/171 од 24.05.2019. године, 637/302 од 04.09.2019. године, 84/41 од 01.02.2019. године, 164/79 од 05.03.2019. године, 259 од 11.04.2019. године, 637/308 од 04.09.2019. године, 656/311 од 09.09.2019. године; изјава Службе рачуноводства о предаји меница, Допис Руководиоца Службе јавне набавке добављачима и доставнице или извод из књиге поште уколико доставнице нису враћене; документ о предаји меница под деловодним бројем 724/2 од 30.01.2019. године са меничним овлашћењем и меницом; документ о предаји меница број 1825/2 од 05.03.2019. године са меничним овлашћењем и меницом; документ о предаји меница број 2774 од 11.04.2019. године са меничним овлашћењем и меницом; документ о предаји меница број 5301 од 05.09.2019. године са меничним овлашћењем и меницом; документ о предаји меница број 5415/2 од 11.09.2019. године са меничним овлашћењем и меницом; документ о предаји меница број 5279 од 03.09.2019. године са меничним овлашћењем и меницом; табела примљених меница од 01.01. до 09.09. 2019. године.

Завод за заштиту споменика културе: Уговор о извођењу радова на партерном уређењу Великобечкеречке штедионице број 17-14/18 од 18.09.2018. године; Анекс Уговора о извођењу радова на партерном уређењу Великобечкеречке штедионице број 17-

1/19 од 01.02.2019. године; рачун "НПН градња" Нови Сад број 013 од 19.03.2019. године; окончана ситуација "НПН градња" Нови Сад број 013 од 19.03.2019. године; Повраћај менице број 72-1/19 од 14.04.2019. године; Уговора о извођењу радова на обнови крова дворишног дела објекта Великобечкеречке штедионице број 17-9/17 од 25.09.2017. године; Анекс Уговора о извођењу радова на обнови крова дворишног дела објекта Великобечкеречке штедионице број 17-13/17 од 25.12.2017. године; Гаранција за отклањање недостатака у гарантном року "НПН градња" Нови Сад број G-00-425-0119623.6 од 26.12.2017. године; Образложење ванбилансних ставки Завода за заштиту споменика културе број 6-12/19 од дана 28.08.2019. године; картица конта 351131 – Хартије од вредности ван промета; картица конта 351141 – Авали и друге гаранције; картица конта 352131 – Обавезе за хартије од вредности ван промета; картица конта 352141 – Обавезе за авале и остале гаранције; налози за књижење 2/2000 и 2/2111).

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.7. Више су исказане Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца а мање Службена путовања и услуге по уговору и више су исказане Обавезе за плате и додатке а мање Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору

2.7.1. Опис неправилности

Услед неправилног евидентирања класе конта 200000 – Обавезе, више су исказане Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 206 хиљада динара, а мање Службена путовања и услуге по уговору у истом износу; више су исказане Обавезе за плате и додатке у износу од 78 хиљада динара, а мање Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у истом износу.

2.7.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије је навео, у Одазивном извештају, да се неправилност односи на евидентирање обавеза по основу уговора о привремено повременим пословима код месних заједница. Неправилност је исправљена тако што се у 2019. години врше исправна књижења, што значи да се обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца по уговорима о привремено повременим пословима евидентирају на адекватна конта: 237511 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, 237611 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору и 237711 – Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору.

Месна заједница "Банатски Деспотовац": На основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број 162, 79, 163 и 80, извршена је исплата накнада за месец јун 2019. године, дана 17.07.2019. године, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге у износу од 83.559,20 динара. Према коначној исплати, за месец јун, евидентирали смо 17.07.2019. године: Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (237311) у износу од 50.000,00 динара; Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (237411) у износу од 7.132,67 динара; Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (237511) у износу од 18.544,93 динара; Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (237611) у износу од 7.346,64 динара и Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (237711) у износу од 534,96 динара.

На основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број 79 и 80 извршена је исплата накнада за месец јул 2019. године, дана 20.08.2019. године, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге у износу од 83.559,20 динара.

Према коначној исплати, за месец јул, евидентирали смо дана 20.08.2019. године: Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (237311) у износу од 50.000,00 динара; Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (237411) у износу од 7.132,67 динара; Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (237511) у износу од 18.544,93 динара; Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (237611) у износу од 7.346,64 динара; Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (237711) у износу од 534,96 динара;

Месна заједница "Ботош": На основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број 209/2018, 67-3/2019 и 77/2019, извршена је исплата накнада за месец јун 2019. године, дана 17.07.2019. године, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге, у износу од 83.559,20 динара. Према коначној исплати за месец јун евидентиране су дана 17.07.2019. године: Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (237311) у износу од 50.000,00 динара; Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (237411) у износу од 7.132,68 динара; Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (237511) у износу од 18.544,93 динара; Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (237611) у износу од 7.346,64 динара и Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (237711) у износу од 534,95 динара.

На основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број 67-3/2019 и 77/2019, извршена је исплата накнада за месец јул 2019. Године, дана 27.08.2019. године, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге, у износу од 83.559,20 динара. Према коначној исплати за месец јул евидентиране су дана 27.08.2019. године: Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (237311) у износу од 50.000,00 динара; Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (237411) у износу од 7.132,68 динара; Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (237511) у износу од 18.544,93 динара; Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (237611) у износу од 7.346,64 динара и Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (237711) у износу од 534,95 динара.

Месна заједница "Граднулица": На основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број 310/2018 и Анекса Уговора о обављању привремених и повремених послова број 37/2019, извршена је исплата за накнаде за месец јун 2019. године, дана 17.07.2019. године, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге, у износу од 41.779,60 динара. Према коначној исплати за месец јун евидентирали смо дана 17.07.2019. године: Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (237311) у износу од 25.000,00 динара; Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (237411) у износу од 3.566,33 динара; Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (237511) у износу од 9.272,47 динара; Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (237611) у износу од 3.673,32 динара и Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (237711) у износу од 267,48 динара.

На основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број 110/2019 извршена је исплата за накнаде за месец јул 2019. године, дана 20.08.2019. године, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге, у износу од 41.779,60 динара. Према коначној исплати за месец јул евидентирали смо дана 20.08.2019. године: Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (237311) у износу од 25.000,00 динара;

Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (237411) у износу од 3.566,33 динара; Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (237511) у износу од 9.272,47 динара; Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (237611) у износу од 3.673,32 динара и Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (237711) у износу од 267,48 динара;

Месна заједница "Јанков мост": На основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број: сл/19, извршена је исплата за накнаде за месец јун 2019. године, дана 17.07.2019. године, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге, у износу од 33.423,68 динара. Према коначној исплати за месец јун евидентирали смо дана 17.07.2019. године: Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (237311) у износу од 20.000,00 динара; Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (237411) у износу од 2.853,07 динара; Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (237511) у износу од 7.419,97 динара; Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (237611) у износу од 2.938,66 динара и Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (237711) у износу од 213,98 динара.

На основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број сл/2019 од 08.07.2019. године извршена је исплата за накнаде за месец јул 2019. године, дана 27.08.2019. године, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге, у износу од 32.697,08 динара. Према коначној исплати за месец јул евидентирали смо дана 27.08.2019. године: Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (237311) у износу од 19.565,22 динара; Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (237411) у износу од 2.791,04 динара; Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (237511) у износу од 7.256,71 динара; Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (237611) у износу од 2.874,78 динара и Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (237711) у износу од 209,33 динара.

Месна заједница "Клек": На основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број 7/2019 и 47/2019, извршена је исплата накнада за месец јун 2019. године, дана 17.07.2019. године, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге, у износу од 83.559,20 динара. Према коначној исплати за месец јун евидентиране су дана 17.07.2019. године: Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (237311) у износу од 50.000,00 динара; Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (237411) у износу од 7.132,68 динара; Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (237511) у износу од 18.544,93 динара; Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (237611) у износу од 7.346,64 динара и Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (237711) у износу од 534,95 динара.

На основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број 62/2019 и 63/2019, извршена је исплата накнада за месец јул 2019. године, дана 20.08.2019. године, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге, у износу од 83.559,20 динара. Према коначној исплати за месец јул евидентиране су дана 20.08.2019. године: Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (237311) у износу од 50.000,00 динара; Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (237411) у износу од 7.132,68 динара; Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (237511) у износу од 18.544,93 динара; Обавезе по основу доприноса за здравствено

осигурање за услуге по уговору (237611) у износу од 7.346,64 динара и Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (237711) у износу од 534,95 динара.

Месна заједница "Лазарево": На основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број 17/19, 18/19 и 19/19, извршена је исплата накнада за месец јун 2019. године, дана 17.07.2019. године, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге, у износу од 125.338,81 динара. Према коначној исплати за месец јун евидентирали смо дана 17.07.2019. године: Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (237311) у износу од 74.999,99 динара; Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (237411) у износу од 10.699,00 динара; Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (237511) у износу од 27.817,40 динара; Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (237611) у износу од 11.019,98 динара и Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (237711) у износу од 802,43 динара.

На основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број 162/19-3, 162/19-1 и 162/19-2, извршена је исплата накнада за месец јул 2019. године, дана 21.08.2019. године, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге, у износу од 125.338,80 динара. Према коначној исплати за месец јул евидентирали смо дана 21.08.2019. године: Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (237311) у износу од 74.999,99 динара; Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (237411) у износу од 10.699,00 динара; Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (237511) у износу од 27.817,40 динара; Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (237611) у износу од 11.019,98 динара и Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (237711) у износу од 802,43 динара.

Месна заједница "Меленци": На основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број 1/19, 2/19 и 3/19, извршена је исплата накнада за месец јун 2019. године, дана 17.07.2019. године, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге, у износу од 119.071,86 динара. Према коначној исплати за месец јун евидентирали смо дана 17.07.2019. године: Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (237311) у износу од 71.250,00 динара; Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (237411) у износу од 10.164,05 динара; Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (237511) у износу од 26.426,53 динара; Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (237611) у износу од 10.468,98 динара и Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (237711) у износу од 762,30 динара.

На основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број 218/19, 219/19 и 220/19, извршена је исплата накнада за месец јул 2019. године, дана 22.08.2019. године, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге, у износу од 125.338,77 динара. Према коначној исплати за месец јул евидентирали смо дана 22.08.2019. године: Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (237311) у износу од 74.999,99 динара; Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (237411) у износу од 10.699,00 динара; Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (237511) у износу од 27.817,40 динара; Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (237611) у износу од 11.019,98 динара и Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (237711) у износу од 802,43 динара.

Месна заједница "Мужља": На основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број 95/2018, 49/2019 и 03/2019 извршена је исплата пореза и доприноса на накнаде за месец јун 2019. године, дана 17.07.2019. године, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге, у износу од 33.559,20 динара. Дана 17.07.2019. године евидентирали смо : Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (237411) у износу од 7.132,67 динара; Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (237511) у износу од 18.544,93 динара; Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (237611) у износу од 7.346,64 динара и Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (237711) у износу од 534,95 динара. Дана 18.07.2019. године извршена је исплата накнаде за месец јун 2019. године, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге, у износу од 50.000,00 динара. Према коначној исплати за месец јун евидентирали смо дана 18.07.2019. године: Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (237311) у износу од 50.000,00 динара.

На основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број 3/2019, 55/2019 и 49/2019 извршена је исплата накнаде за месец јул 2019. године, дана 20.08.2019. године, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге, у износу од 83.559,20 динара. Према коначној исплати за месец јул евидентиране су дана 20.08.2019. године: Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (237311) у износу од 50.000,00 динара; Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (237411) у износу од 7.132,67 динара; Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (237511) у износу од 18.544,93 динара; Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (237611) у износу од 7.346,64 динара и Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (237711) у износу од 534,95 динара.

Месна заједница "Орловат": На основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број 116/2018 и 64/2019 извршена је исплата за накнаде за месец јун 2019. године, дана 17.07.2019. године, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге, у износу од 41.779,60 динара. Према коначној исплати за месец јун евидентирали смо дана 17.07.2019. године: Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (237311) у износу од 25.000,00 динара; Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (237411) у износу од 3.566,33 динара; Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (237511) у износу од 9.272,47 динара; Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (237611) у износу од 3.673,32 динара и Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (237711) у износу од 267,48 динара.

На основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број 64/2019 извршена је исплата накнаде за месец јул 2019. године, дана 20.08.2019. године, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге, у износу од 41.779,60 динара. Према коначној исплати за месец јул евидентирали смо дана 20.08.2019. године: Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (237311) у износу од 25.000,00 динара; Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (237411) у износу од 3.566,33 динара; Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (237511) у износу од 9.272,47 динара; Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (237611) у износу од 3.673,32 динара и Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (237711) у износу од 267,48 динара.

Градска библиотека "Жарко Зрењанин": Што се тиче више исказаних обавеза за плате и додатке у износу од 78 хиљада динара, а мање исказаних обавеза по основу нето исплата за услуге по уговору у истом износу, градска библиотека је од јуна месеца 2019. години правилно евидентирала обавезе по основу уговора о привременим и повременим пословима. Градска народна библиотека „Жарко Зрењанин“ из Зрењанина у 2019. години има једног запосленог радника по уговору о привременим и повременим пословима.

По основу ангажовања поменутог запосленог исплаћена је накнада за месец јун дана 08.07.2019. године са економске класификације 423599 – Остале стручне услуге у износу од 50.135,52 динара и евидентирани су обавезе: 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 30.000,01 динара, 237411 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору у износу од 4.279,60 динара, 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору 5.991,44 динара, 237611 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору 2.203,99 динара, 237711 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору 320,97 динара, 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору 5.135,52 динара и 237611 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору 2.203,99 динара.

По основу ангажовања поменутог запосленог исплаћена је накнада за месец јул дана 06.08.2019. године са економске класификације 423599 – Остале стручне услуге у износу од 50.135,52 динара, односно евидентирани су обавезе: 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 30.000,01 динара, 237411 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору 4.279,60 динара, 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору 5.991,44 динара, 237611 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору 2.203,99 динара, 237711 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору 320,97 динара, 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору 5.135,52 динара, 237611 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору 2.203,99 динара.

По основу ангажовања поменутог запосленог исплаћена је накнада за месец август дана 06.09.2019. године са економске класификације 423599 – остале стручне услуге у износу од 50.135,52 динара, односно евидентирани су обавезе: 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 30.000,01 динара, 237411 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору 4.279,60 динара, 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору 5.991,44 динара, 237611 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору 2.203,99 динара, 237711 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору 320,97 динара, 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору 5.135,52 динара, 237611 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору 2.203,99 динара.

(Докази: Месна заједница "Банатски Деспотовац": Уговор о обављању привремених и повремених послова број 162 од 28.12.2018. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 163 од 28.12.2018. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 79 од 25.06.2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 80 од 25.06.2019. године; рекапитулација зараде за шести и седми месец 2019. године; платне листе за шести и седми месец 2019. године; налози за књижење број 64,70 и 80; Месна заједница "Ботош": Уговор о обављању привремених и повремених послова број 209/2018 од 27.12.2018. године; Уговор о обављању привремених и

повремених послова број 67-3/2019 од 31.05.2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 77/2019 од 25.06.2019. године; рекапитулација зараде за шести и седми месец 2019. године; платне листе за шести и седми месец 2019. године; налози за књижење број 56, 66 и 78; Месна заједница "Граднулица": Уговор о обављању привремених и повремених послова број 310/2018 од 28.12.2018. године; Анекса Уговор о обављању привремених и повремених послова број 37/2019 од 18.02.2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 110/2019 од 01.07.2019. године; рекапитулација зараде за шести и седми месец 2019. године; платне листе за шести и седми месец 2019. године; налози за књижење број 62, 66 и 75; Месна заједница "Јанков мост": Уговор о обављању привремених и повремених послова број сл/19 од 01.01.2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 19 од 01.01.2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број сл/2019 од 08.07.2019. године; рекапитулација зараде за шести и седми месец 2019. године; платне листе за шести и седми месец 2019. године; налози за књижење број 58, 66 и 76; Месна заједница "Клек": Уговор о обављању привремених и повремених послова број 7/2019 од 08.01.2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 47/2019 од 17.05.2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 62/2019 од 01.07.2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 63/2019 од 01.07.2019. године; рекапитулација зараде за шести и седми месец 2019. године; платне листе за шести и седми месец 2019. године; налози за књижење број 74, 83 и 97; Месна заједница "Лазарево": Уговор о обављању привремених и повремених послова број 17/19 од 04.01.2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 18/19 од 04.01.2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 19/19 од 04.01.2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 162/19-3 од 28.06.2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 162/19-1 од 28.06.2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 162/19-2 од 28.06.2019. године; рекапитулација зараде за шести и седми месец 2019. године; платне листе за шести и седми месец 2019. године; налози за књижење број 78, 88 и 103; Месна заједница "Меленци": Уговор о обављању привремених и повремених послова број 1/19 од 03.01.2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 2/19 од 03.01.2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 3/19 од 03.01.2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 218/19 од 28.06.2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 219/19 од 28.06.2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 220/19 од 28.06.2019. године; рекапитулација зараде за шести и седми месец 2019. године; платне листе за шести и седми месец 2019. године; налози за књижење број: 74, 85 и 101; Месна заједница "Мужља": Уговор о обављању привремених и повремених послова број 95/2018 од 31.12.2018. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 03/2019 од 08.01.2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 49/2019 од 25.06.2019. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 55/2019 од 04.07.2019. године; рекапитулација зараде за шести и седми месец 2019. године; платне листе за шести и седми месец 2019. године; налози за књижење број 71, 72 и 82; Месна заједница "Орловат": Уговор о обављању привремених и повремених послова број 116/2018 од 27.12.2018. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 64/2019 од 26.06.2019. године; рекапитулација зараде за шести и седми месец 2019. године; платне листе за шести и седми месец 2019. године; налози за књижење број 47, 54 и 63; Градска народна библиотека: Уговор о привремено повременим пословима број 235

од 23.05.2019. године; збирна рекапитулација зарада за месец јун 0619; обрачун дела зараде за месец јун 2019; збирна рекапитулација зарада за месец јул 0719; обрачун дела зараде за месец јул 2019; збирна рекапитулација зарада за месец август 0819; обрачун дела зараде за месец август 2019, налози број М00048 од 08.07.2019. године, М00055 од 06.08.2019. године, М00062 од 06.09.2019. године; за Месне заједнице „Банатски Деспотовац“, „Ботош“, „Граднулица“, „Јанков мост“, „Клек“, „Лазарево“, „Меленци“, „Мужља“, „Орловат“ и Градску народну библиотеку достављене су: картица конта 423911 – Остале опште услуге; картица конта 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору; картица конта 237411 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору; картица конта 237511 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору; картица конта 237611 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору; картица конта 237711 – Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору).

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.8. Није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине и извора финансијске имовине

2.8.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018. године није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине и извора финансијске имовине за износ од 45 хиљада динара.

2.8.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије навео је, у Одазивном извештају, да се наведени износ неправилности односи на део оснивачког улога ЈУ "Спортски објекти", који је прокњижен на конту 311419 – Остала финансијска имовина, а није истовремено извршено књижење на конту 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, те на основу наведеног није постојала равнотежа између дугорочне финансијске имовине и извора финансијске имовине.

ЈУ "Спортски објекти" је извршила књижење оснивачког улога на конту 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и на тај начин је успостављена равнотежа са контом 311419 - Остала финансијска имовина, односно успостављена је равнотежа између дугорочне финансијске имовине и извора финансијске имовине.

Град Зрењанин је на основу Одлуке о оснивању ЈУ "Спортски објекти" Зрењанин, која је донета на седници Скупштине града број 06-130-17/10-I од 08.12.2010. године, са посебног подрачуна број 840-805804-53 који је намењен оснивачком улогу ЈУ "Спортски објекти", пренео наведеној установи на редован рачун број 840-1035664-46, на име оснивачког капитала износ од 53.039,35 динара.

Дана 24.12.2018. године скинута је провизија Управе за трезор у износу од 4.420,27 динара и дана 31.12.2018. године скинута је провизија Управе за трезор у износу од 4.024,29 динара са редовног рачуна број 840-1035664-46, тако да је на рачуну остало 44.594,79 динара оснивачког капитала. Дана 04.01.2019. године из буџета града Зрењанина пренет је износ од 4.420,77 динара и износ од 4.024,29 динара ЈУ "Спортски објекти" за трошкове провизије из 2018. године, на конту 421111 – трошкови платног промета.

(Докази: Одлука о оснивању ЈУ "Спортски објекти" Зрењанин број 06-130-17/10-I од 08.12.2010. године; Решење Скупштине града Зрењанина број 06-141-49/10-I од

22.12.2010. године; Статут ЈУ "Спортски објекти" Зрењанин, од 16.12.2010. године; Решење Привредног суда у Зрењанину број ФИ 64/2010 од 31.12.2010. године; извод ЈУ "Спортски објекти" број 121 од 01.09.2014. године; извод ЈУ "Спортски објекти" број 226 од 24.12.2018. године; извод ЈУ "Спортски објекти" број 231 од 31.12.2018. године; извод рачуна буџета града број 4 од 04.01.2019. године; извод ЈУ "Спортски објекти" број 1 од 04.01.2018. године; картица конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама; картица конта 311419 – Остала финансијска имовина; налог за књижење број 4/041).

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.9. Мање је исказан конто жиро и текући рачун а више је исказан конто акције и остали капитал

2.9.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2018.године мање је исказан конто жиро и текући рачун у износу од 113 хиљада динара а више је исказан конто акције и остали капитал у истом износу.

2.9.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије навео је, у Одазивном извештају, да је Налогом Начелника Градске управе града Зрењанина број 020-1-126/1/2019-IV од дана 18.06.2019. године, исправљена неправилност, тако што је са подрачуна број 840-1083804-59 – ГУ ЈУ "Туристичка организација града Зрењанина" – оснивачки улог, извршен повраћај средстава у износу од 61.599,60 динара на рачун извршења буџета града Зрењанина број 840-28640-53, прокњижен је жиро рачун и извршена су књижења, у евиденцији буџета града и то сторнирање конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина, извод рачуна извршења буџета града број 165 од 18.06.2019. године и налог за књижење број 165 од 18.06.2019. године.

Одлуком о оснивању Туристичке организације града Зрењанина у члану 7. ("Службени лист града Зрењанина" број 29/16 и 34/16), Статутом ЈП "Резервати природе Зрењанина" у члану 16. ("Службени лист града Зрењанина" број 34/13) и Одлуком о оснивању установе "Резервати природе" Зрењанин у члану 8. ("Службени лист града Зрењанина" број 35/16) утврђена је обавеза уплате оснивачких улога. Како би се новоформирани корисници буџетских средстава регистровали код надлежних органа оснивачки капитал је морао бити уплаћен на посебне рачуне. Стога је Градска управа града Зрењанина, у Управи за трезор код Министарства финансија, отворила посебне подрачуне и извршила уплату оснивачког улога, сходно горе наведеним оснивачким актима. Дана 30.11.2016. године са рачуна извршења буџета града Зрењанина број 840-28640-53 извршен је пренос средстава у износу од 61.599,60 динара на посебан подрачун број 840-1083804-59 – ГУ ЈУ "Туристичка организација града Зрењанина" – оснивачки улог, што представља динарску противвредност од 500 еура за оснивање ЈУ "Туристичка организација града Зрењанина". Наведени износ неправилно је прокњижен у евиденцији буџета града на конту 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама и на контима 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина, извод број 231 од 30.11.2016. године и налог за књижење 231 од 30.11.2016. године. Промене на подрачуну број 840-1083804-59 – ГУ ЈУ "Туристичка организација града Зрењанина" – оснивачки улог

нису књиговодствено евидентиране. Наведена неправилност је исправљена.

Дана 30.11.2016. године на посебан подрачун града број 840-1084804-66 – ГУ ЈУ "Резервати природе" Зрењанин - оснивачки улог, уплаћен је износ од 1.000,00 динара.

Дана 29.11.2013. године на посебан подрачун града број 840-983804-38 – ГУ ЈП "Резервати природе Зрењанина" – оснивачки улог – уплаћен је износ од 50.000,00 динара.

Наведени уплаћени износи средстава потребних за оснивање налазили су се на подрачунима града, те нису били на располагању корисницима за чије намене су отворени.

Налогом Начелника Градске управе града Зрењанина број 020-1-126/1/2019-IV од 18.06.2019. године, исправљена је неправилност, тако што је: са подрачуна број 840-1084804-66 – Оснивачки улог установе "Резервати природе" Зрењанин извршен повраћај средстава у износу од 1.000,00 динара на рачун извршења буџета града Зрењанина; и са подрачуна 840-983804-38 – Оснивачки улог ЈП "Резервати природе Зрењанина" Зрењанин извршен је повраћај средстава у износу од 50.000,00 динара на рачун извршења буџета града Зрењанина. Прокњижени су жиро рачуни и извршена су књижења, у евиденцији буџета града и то сторнирање конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина, извод рачуна извршења буџета града број 165 од 18.06.2019. године и налогом за број 165 од 18.06.2019. године.

(Докази: Налог Начелника Градске управе за пражњење подрачуна Градске управе број 020-1-126/1/2019 – IV од 18.06.2019. године; Службена белешка шефа рачуноводства од 18.06.2019. године; извод број 165 подрачуна града Зрењанина – рачун за извршење буџета од 18.06.2019. године и број 240 од 06.09.2019. године; налози за књижење број 165 од 18.06.2019. године и 240 од 06.09.2019. године; за Туристичку организацију града Зрењанина: извод број 1 подрачуна 840-1083804-59 – Градска управа града Зрењанина - ЈУ "Туристичка организација града Зрењанина" оснивачки улог од 18.06.2019. године; картица конта 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама за аналитику 539 – ЈУ "Туристичка организација града Зрењанина" – оснивачки улог од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године; Извод из Одлуке о оснивању Туристичке организације града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина" број 29/16 и 34/16); курсна листа НБС на дан 30.11.2016. године; Решење Скупштине града Зрењанина број 06-150-7/16-I од 29.11.2016. године, којим је дата сагласност на Статут ЈУ "Туристичка организација града Зрењанина"; Решење Скупштине града Зрењанина број 06-163-81/16-I од 23.12.2016. године, којим је дата сагласност на Одлуку о допунама на Статут ЈУ "Туристичка организација града Зрењанина"; Решење о регистрацији Привредног суда у Зрењанину број ФИ 64/2016 од 30.11.2016. године; Решење о регистрацији Привредног суда у Зрењанину број ФИ 1/2017 од дана 04.01.2017. године; Обавештење о разврставању Републичког завода за статистику број 052-89 од 22.12.2016. године; Обавештење о разврставању Републичког завода за статистику број 052-89 од 18.01.2017. године; извод рачуна извршења буџета број 231 од 30.11.2016. године; налог за књижење број 231 од 30.11.2016. године; картица конта 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама за аналитику 539 – ЈУ "Туристичка организација града Зрењанина" – оснивачки улог од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године; за Установу "Резервати природе": извод број 1 подрачуна 840-1084804-66 – Градска управа града Зрењанина - ЈУ „Резервати природе“ - оснивачки улог од 18.06.2019. године; картица конта 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама за аналитику 538 – ЈУ „Резервати природе“ – оснивачки улог од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године; Одлука о оснивању

установе "Резервати природе" Зрењанин број 06-150-3/16-I од 29.11.2016. године; Одлука о изменама одлуке о оснивању установе "Резервати природе" Зрењанин број 06-163-14/16-I од 23.12.2016. године; Одлука о оснивању установе "Резервати природе" Зрењанин – пречишћен текст број 06-172-1/16-I од 26.12.2016. године; Статут установе "Резервати природе" Зрењанин донет дана 29.11.2016. године; Одлука о изменама и допунама Статута установе "Резервати природе" Зрењанин донета дана 23.12.2016. године; Одлука о изменама Статута установе "Резервати природе" Зрењанин донета дана 05.12.2017. године; Статут установе "Резервати природе" Зрењанин - пречишћен текст донет дана 13.03.2018. године; Решење о регистрацији Привредног суда у Зрењанину број ФИ 71/2016 од дана 27.12.2016. године; извод рачуна извршења буџета број 231 од 30.11.2016. године; налог број 231 од дана 30.11.2016. године; картица конта 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама за аналитику 538 – ЈУ „Резервати природе“ – оснивачки улог од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године; за ЈП "Резервати природе Зрењанин": извод број 1 подрачуна 840-983804-38 – Градска управа града Зрењанина - ЈП „Резервати природе Зрењанин“ оснивачки улог од 18.06.2019. године; картица конта 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама за аналитику 425 – ЈП „Резервати природе Зрењанин“ – од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године; Одлука о оснивању ЈП "Резервати природе Зрењанина", Зрењанин број 06-170-3/13-I од 20.09.2013. године; Одлука о допунама одлуке о оснивању установе "Резервати природе" Зрењанин број 06-223-9/13-I од 30.12.2013. године; Одлука о оснивању ЈП "Резервати природе Зрењанина", Зрењанин – пречишћен текст број 06-223-60/13-I од 30.12.2013. године; Статут ЈП "Резервати природе Зрењанина" Зрењанин донет дана 15.11.2013. године; Одлука о изменама Статута установе ЈП "Резервати природе Зрењанина" Зрењанин донета дана 30.12.2013. године; извод рачуна извршења буџета број 230 од 29.11.2013. године; налог за књижење 230 од 29.11.2013. године; налог ос уло од 02.01.2016. године; картица позиције плана 621911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама; картица конта 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама за аналитику 425 – ЈП „Резервати природе Зрењанин“ од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године).

2.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.10. Истовремено се не евидентира нефинансијска имовина у сталним средствима категорија 010000, њени извори и набавка нефинансијске имовине у оквиру класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину

2.10.1. Опис неправилности

У пословним књигама није извршено повећање нефинансијске имовине класа 010000 и њених извора истовремено са набавком нефинансијске имовине у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину већ се евидентирање нефинансијске имовине и капитала врши наредне године приликом састављања завршног рачуна.

2.10.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије навео је, у Одазивном извештају, да је у току 2019. године истовремено евидентирао нефинансијску имовину у сталним средствима категорија 010000 и њене изворе истовремено са набавком нефинансијске имовине у оквиру класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину.

На основу III привремене ситуације број 003/19 од 18.09.2019. године за извођење

радова на опремању локалитета "Урош Предић" извршено је плаћање износа од 2.837.028,16 динара, извод број 310, што је евидентирано на следећим контима: 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, 015113 – Саобраћајни објекти у припреми, 311151 – Нефинансијска имовина у припреми и 252111 – Добављачи у земљи.

Књижење нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора извршено је налогом за књижење број 0410Т, а књижење издатака за нефинансијску имовину извршено је налогом за књижење број 310.

На основу интерног обрачуна ПДВ-а број 34/19 од 23.09.2019. године, по II привременој ситуацији број 002/19 за извођење радова на локалитету "Урош Предић", извршено је плаћање износа од 254.223,00 динара, извод број 275. На основу интерног обрачуна ПДВ-а број 37/19 од 10.10.2019.године, по III привременој ситуацији број 003/19 за извођење радова на локалитету "Урош Предић" извршено је плаћање износа од 553.294,0 динара, извод број 306. Извршено је евидентирање на следећим контима: 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, 015113 – Саобраћајни објекти у припреми и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми. Књижење нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора извршено је налозима за књижење број 1510о и 1511о, даном испостављања рачуна, а књижење издатака за нефинансијску имовину извршено је налозима за књижење број 275 и 306 даном плаћања.

На основу I привремене ситуације број РГ0919/19-001 од 19.09.2019. године за извођење радова на изградњи фекалне канализације у насељеном месту Елемир, извршено је плаћање износа од 9.099.456,78 динара, извод број 304, што је евидентирано на следећим контима: 511242 – Канализација, 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми, 311151 – Нефинансијска имовина у припреми и 252111 – Добављачи у земљи.

Књижење нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора извршено је налозима за књижење број 0811Т, а књижење издатака за нефинансијску имовину извршено је налогом за књижење број 304.

На основу интерног обрачуна ПДВ-а број 33/19 од 10.09.2019. године, по окончаној ситуацију број 15341/19 од 31.07.2019. године, за извођење радова на реконструкцији атлетске стазе у Зрењанину, извршено је плаћање износа од 12.581.149,00 динара, извод број 275, што је евидентирано на следећим контима: 511393 – Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката, 015115 – Други објекти у припреми, 311151 – Нефинансијска имовина у припреми и 245241 – Обавеза за порез на додату вредност. Књижење нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора извршено је налогом за књижење број 1510о, а књижење издатака за нефинансијску имовину извршено је налогом за књижење број 275. По добијању Записника о примопредаји радова, укупна вредност радова на реконструкцији атлетске стазе у Зрењанину у износу од 238.108.786,52 динара ће из припреме бити пренета у употребу, а најкасније до 31.12.2019. године.

На основу II привремене ситуације број 10ПС/19 од 26.09.2019. године, за извођење радова на санацији платоа у комплексу "Нова пијаца" у Зрењанину, извршено је плаћање износа од 10.223.356,00 динара, извод број 274, износа од 1.932.644,00 динара извод број 292. На основу окончане ситуације број 03ОС/19 од 11.10.2019. године, за извођење радова на санацији платоа у комплексу "Нова пијаца" у Зрењанину, извршено је плаћање износа од 2.323.200,00 динара, извод број 304. Извршено је евидентирање на следећим контима: 511399 – Капитално одржавање осталих објеката, 015115 – Други објекти у припреми и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми и 252111 – Добављачи у земљи. Књижење нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора извршено је

налозима за књижење број 2709Т1 и 1110Т даном испостављања рачуна односно окончаних ситуација, а књижење издатака за нефинансијску имовину извршено је налозима за књижење број 274, 292 и 304 даном плаћања. Укупан износ од 20.255.844,00 динара, за извођење радова на санацији платоа у комплексу "Нова пијаца" у Зрењанину, ће из припреме бити преведна у употребу најкасније до 31.12.2019.године.

На основу Уговора – радови на унапређењу јавне расвете број 404-3-52-15/2019-IV од 30.09.2019. године и Авансним предрачуном број АПР-1015/2019-1 од 15.10.2019. године, извршено је плаћање износа од 10.000.00,00 динара, за радове на унапређењу јавне расвете у Зрењанину, извод број 285, што је евидентирано, налогом за књижење број 285, на следећим контима: 511399 – Капитално одржавање осталих објеката, 131119 – Остали унапред плаћени расходи, 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства, 015215 – Аванси за друге објекте и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми. Књижење нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора и издатака за нефинансијску имовину извршено је у налогу 285 даном плаћања.

(Докази: изводи рачуна извршења буџета број: 310 од 19.11.2019. године, 275 од 15.10.2019. године, 304 од 13.11.2019. године, 274 од 14.10.2019. године, 292 од 01.11.2019. године, 285 од 25.10.2019. године; картица конта 511231 – аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели; картица конта 511242 – канализација; картица конта 511393 – капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката; картица конта 511399 – капитално одржавање осталих објеката; картице конта 015113 – саобраћајни објекти у припреми; картице конта 015114 – водоводна инфраструктура у припреми; картице конта 015115 – други објекти у припреми; картице конта 015215 – аванси за друге објекте; картица конта 311151 – нефинансијска имовина у припреми; картица конта 131119 – остали унапред плаћени расходи; картица конта 291212 – плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства; картица конта 252111 – добављачи у земљи; картица конта 245241 – обавеза за порез на додату вредност; налози за књижење број: 0410СТ од 10.11.2019. године, 1510О од 09.09.2019. године, 1511О од 18.09.2019. године, 0811Т од 08.11.2019. године, 2709Т1 од 03.10.2019.године, 1110Т од 16.10.2019. године, 310 од 19.11.2019. године, 275 од 15.10.2019. године, 306 од 15.11.2019. године, 304 од 13.11.2019. године, 274 од 14.10.2019. године, 292 од 01.11.2019. године, 285 од 25.10.2019. године;

III привремена ситуација број 003/19 од 18.09.2019. године, за извођење радова на опремању локалитета "Урош Предић; интерни обрачун ПДВ-а број 34/19 од 23.09.2019. године, по II привременој ситуацији број 002/19, за извођење радова на локалитету "Урош Предић"; интерни обрачун ПДВ -а број 37/19 од 10.10.2019.године, по III привременој ситуацију број 003/19, за извођење радова на локалитету "Урош Предић"; I привремена ситуација број РГ0919/19-001 од 19.09.2019. године за извођење радова на изградњи фекалне канализације у насељеном месту Елемир; интерни обрачун ПДВ-а број 33/19 од 10.09.2019. године, по окончаној ситуацији број 15341/19 од 31.07.2019. године, за извођење радова на реконструкцији атлетске стазе у Зрењанину; II привремена ситуација број 10ПС/19 од 26.09.2019. године за извођење радова на санацији платоа у комплексу "Нова пијаца" у Зрењанину; окончана ситуација број 03ОС/19 од 11.10.2019. године, за извођење радова на санацији платоа у комплексу "Нова пијаца" у Зрењанину; Записник о примопредаји радова на санацији платоа у комплексу "Нова пијаца" у Зрењанину; Уговор - радови на унапређењу јавне расвете број 404-3-43-60/2019-IV од 30.09.2019. године; Авансни предрачун број АПР – 1015/2019-1 од 15.10.2019. године; Авансни рачун број АР – 1025/2019-1 од 25.10.2019. године).

2.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.11. Нефинансијска имовина у активи и њени извори у пасиви мање су евидентирани у пословним књигама и мање је исказана вредност у финансијским извештајима за планове генералне и детаљне регулације

2.11.1. Опис неправилности

У пословним књигама мање је евидентирана и у финансијским извештајима мање је исказана вредност нефинансијске имовине у активи и њених извора у пасиви у износу од 33.123 хиљада динара за планове генералне и детаљне регулације.

2.11.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије, је навео у Одазивном извештају, да је извршио следеће мере исправљања: У току 2019. године Градска управа града Зрењанина је извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала по основу израде планова генералне и детаљне регулације у износу од 33.122.577,76 динара, који су у 2018. години извршени са економске класификације 423911 - Остале опште услуге, уместо са економске класификације 511400 - Пројектно планирање.

Евидентирање је извршено у следећим налозима: - налог ОС2018 од 21.08.2019.године, на конту 016181 – Нематеријална имовина у припреми и конту 311161 – Нематеријална имовина, а односи се на планове детаљне и генералне регулације за следећа подручја МЗ "Мала Америка", МЗ "Елемир", локалитет Багљаш, МЗ "Арадац", локалитет "Радна зона Југоисток", МЗ "Ечка", МЗ "Клек"; - налог ОС18 од 22.08.2019. године, на конту 016181 – Нематеријална имовина у припреми и конту 311161 – Нематеријална имовина, а односи се на план детаљне регулације за насељено место Клек у износу од 2.400.000,00 динара за које је плаћање извршено у 2018. години; - налог 2019ОС од 29.08.2019. године, на конту 016181 – Нематеријална имовина у припреми и конту 311161 – Нематеријална имовина, а односи се на плаћање у 2019. години за насељено место Клек, локалитет "Русанда" Меленци и локалитет " Југоисток".

У периоду од 01.07. 2019. године до 09.09.2019. године евидентирана је вредност нефинансијске имовине у износу од 6.899.418,39 динара, у активи на економској класификацији 016100 – Нематеријална имовина и њених извора у пасиви на економској класификацији 311161 – Нематеријална имовина, а у складу са извршавањем издатака за планове генералне и детаљне регулације са економске класификације 511400 – Пројектно планирање.

На картици наведеног конта у посматраном периоду износ од 62.596,80 динара, у налогу 155ii погрешно је извршена исправка са конта 423911 – Остале опште услуге на конто 511451 – Пројектна документација. Налогом 155isr исправљена је погрешна исправка прекњижавањем са конта 511451 –Пројектна документација на конто 423911 – Остале опште услуге, што се не види на картици конта у наведеном периоду.

На картици наведеног конта у посматраном периоду износ од 58.622,40 динара у налогу 98isr исправљена је погрешна исправка прекњижењем са конта 511451 –Пројектна документација на конто 423911 – Остале опште услуге, којој је претходила погрешна исправка у налогу 98iii, где је извршено прекњижење са конта 423911 – Остале опште услуге на конто 511451 – Пројектна документација.

На основу достављеног Образложења и списка о фазама израде планских докумената Одељења за урбанизам и просторно планирање Градске управе града Зрењанина, број 350-1/19-266-IV-05-01, извршено је евидентирање:

- Плана генералне регулације "Берберско болница" затварањем конта 016181 – Нематеријална имовина у припреми у износу од 9.892.229,46 динара и књижењем на конту 016171 – Остала нематеријална имовина у износу од 9.892.229,46 динара,

- Плана генералне регулације насељеног места Клек затварањем конта 016181 – Нематеријална имовина у припреми у износу од 10.308.000,00 динара и књижењем на конту 016171 – Остала нематеријална имовина у износу од 10.308.000,00 динара.

(Докази: спецификација нефинансијске имовине у припреми за износ од 33.122.577,76 динара; картица конта 016181 – Нематеријална имовина у припреми; картица конта 311161 – Нематеријална имовина; картица конта 016171 – Остала нематеријална имовина; картица конта 511451 – Пројектна документација за период 01.07. – 09.09.2019. године; Уговор закључен између града Зрењанина и ЈП за урбанизам, број: 016-03-515/16-II од 27.12.2016. године; фактуре ЈП за урбанизам број: 296/19 од 20.05.2019. године, 297/19 од 20.05.2019. године, 419/19 од 25.06.2019. године, 463/19 од 19.07.2019. године, 464/19 од 15.07.2019. године, 464/19 од 15.07.2019. године; захтеве за плаћање са преузетом обавезом Градске управе број: 001862 од 20.05.2019. године, 001863 од 20.05.2019. године, 002361 од 23.07.2019. године, 002586 од 15.07.2019. године, 002585 од 15.07.2019. године, 002585 од 15.07.2019. године; изводи рачуна извршења буџета града Зрењанина број: 170 од 24.06.2019. године, 184 од 09.07.2019. године, 196 од 23.07.2019. године, 210 од 07.08.2019. године, 216 од 13.08.2019. године, 225 од 22.08.2019. године; налози евидентирања нефинансијске имовине и капитала по основу издатака за планове детаљне и генералне регулације број: ОС2018 од 21.08.2019. године, ОС18 од 22.08.2019. године, 2019ОС од 29.08.2019. године, 155иш од 07.08.2019. године и 98исп од 29.08.2019. године; налог затварања припреме и стављање у употребу број 01117; и картица основног средства).

2.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Приоритет 2

2.12. У финансијским извештајима индиректног корисника Народни музеј мање су исказане обавезе за плате и додатке и мање су исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца

2.12.1. Опис неправилности

У финансијским извештајима индиректног корисника Народни музеј мање су исказане обавезе за плате и додатке у износу од 967 хиљада динара и мање су исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 164 хиљаде динара.

2.12.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије навео је, у Одазивном извештају, да је индиректни корисник Установа културе "Народни музеј" Зрењанин, извршила евидентирање обавезе за плате и додатке у износу од 966.535,17 динара, налогом за књижење број 3100 од 04.01.2019. године и евидентирала је обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 164.265,20 динара по основу обрачунатог коначног дела децембарске плате за 2018. годину налогом за књижење број 3000 од 10.01.2019. године. У прилог томе достављене су картице конта: 231111 – Обавезе за нето плате и додатке, на којој је евидентиран износ од 703.426,60 динара; 231211 – Обавезе по основу пореза на плате и додатке, на којој је евидентиран износ од 72.503,48 динара; 231311 – Обавезе по основу доприноса за

пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, на којој је евидентиран износ од 134.094,04 динара; 231411 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, на којој је евидентиран износ од 49.327,45 динара; 231511 – Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, на којој је евидентиран износ од 7.183,60 динара; 234111 – Обавезе по основу доприноса за пензијско инвалидско осигурање на терет послодавца, на којој је евидентиран износ од 114.937,75 динара; 234211 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца на којој је евидентиран износ од 49.327,45 динара.

У Образложењу шефа рачуноводства установе "Народни музеј" Зрењанин, које је одговорно лице за евидентирање обавеза утврђених у неправилности, наведено је да ће се евидентирање обавеза за плате и додатке као и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца, вршити у моменту настанка истих. Лице одговорно за предузимање мера исправљања је шеф рачуноводства. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости код индиректног корисника Установе културе "Народни музеј" Зрењанин је до 28.02.2020. године и доставиће доказе за исправљање неправилности.

(Докази: Образложење за разлике евидентирања обавеза за плате у билансу стања за Народни музеј Зрењанин број 01-894 од дана 28.08.2019. године; налог за књижење број 3100 од 04.01.2019. године; налог за књижење број 3000 од 10.01.2019. године; картица конта 231111 – Обавезе за нето плате и додатке; картица конта 231211 – Обавезе по основу пореза на плате и додатке; картица конта 231311 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке; картица конта 231411 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке; картица конта 231511 – Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке; картица конта 234111 – Обавезе по основу доприноса за пензијско инвалидско осигурање на терет послодавца; картица конта 234211 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца).

2.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, јер је субјект ревизије иницирао отклањање неправилности. У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео, да ће индиректни корисник, Установа културе "Народни музеј" Зрењанин, наведену неправилност у потпуности отклонити пре припремања сета финансијских извештаја односно до 28.02.2020. године и о томе доставити доказе.

2.13. Значајна одступања између књиговодственог стања обавеза евидентираних у пословним књигама града и индиректних корисника и стања која су приказана путем конфирмација од стране поверилаца

2.13.1. Опис неправилности

На основу послатих независних конфирмација утврђено је да није извршена потврда стања од свих поверилаца, односно утврђена су значајна одступања између књиговодственог стања обавеза евидентираних у пословним књигама града и узоркованих индиректних корисника са стањем која су приказана путем конфирмација, од којих су највећа одступања код Градске управе где стање није усаглашено са ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин у износу од 32.853 хиљаде динара.

2.13.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије је навео, у Одазивном извештају, да је у току 2019. године, Градска управа започела савјештање стања са ЈКП "Чистоћа и зеленило" и то тако што је предузеће

доставило копије рачуна који по њиховој евиденцији нису плаћени, а који нису евидентирани у књиговодственој евиденцији Градске управе.

Обавезе града према ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин, односе на период од 2003. до 2015. године и обухватају велики број рачуна. Начелница Градске управе града Зрењанина донела је Решење о образовању и именовању комисије за утврђивање обавеза града Зрењанина према ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин, са стањем на дан 30.09.2019. године, број 020-1-165/2019-IV од 01.10.2019. године, у чијем саставу су запослени Градске управе града Зрењанина и ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин. Предмет рада комисије је утврђивање стварног стања обавеза града Зрењанина на дан 30.09.2019. године и давање предлога за отклањање утврђених разлика које произилазе из књиговодствених евиденција. Истог дана Начелница Градске управе донела је Упутство за рад наведене комисије број 020-1-166/2019-IV од 01.10.2019. године. План рада Комисије донет је 07.10.2019. године.

Дана 06.11.2019. године донет је Извештај Комисије за утврђивање обавеза града Зрењанина према ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин, са стањем на дан 30.09.2019. године, који је усвојен од стране Начелнице Градске управе доношењем Решења број 020-1-187/2019-IV од 21.11.2019. године. У Извештају је констатовано да, за обавезе града према ЈКП "Чистоћа и зеленило", постоји валидна рачуноводствена документација у укупном износу од 2.521.915,23 динара. Наведени износ чине: редовни рачуни за смеће у укупном износу од 410.969,46 динара, ванредни рачуни са прилогом у укупном износу од 414.518,79 динара и ситуације – рачуни – делимично плаћени, у укупном износу од 1.696.427,28 динара.

За износ од 24.040.284,69 динара не постоји валидна рачуноводствена документација којом би се потврдила основаност потраживања од стране ЈКП "Чистоћа и зеленило" према граду Зрењанину. Наведени износ чине: ванредни рачуни без прилога у укупном износу од 872.393,31 динара и ситуације – рачуни без прилога у укупном износу од 23.187.891,38 динара.

Комисија је у датом извештају дала предлог Начелници Градске управе града Зрењанина, да надлежни органи града и ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин, закључе одговарајући протокол, односно вансудско поравнање како би се ускладиле пословне књиге, а у складу са чињеничним стањем. Извештај Комисије је упућен Правобранилаштву града Зрењанина ради закључивања вансудског поравнања између града Зрењанина и ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин.

Након добијања потписаних предметних поравнања у евиденцијама града и ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин, Начелник Градске управе града Зрењанина донеће Решење о евидентирању резултата сравањења, на основу којег ће се спровести одговарајућа књижења у евиденцијама града и ЈКП "Чистоћа и зеленило", о чему ће се доставити докази до 31.12.2019. године. Лице одговорно за предузимање мера исправљања је начелник општинске управе. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости код Градске управе и достављање доказа за исправљање неправилности је до 31.12.2019. године.

(Докази: Решење о образовању и именовању комисије за утврђивање обавеза града Зрењанина према ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин, са стањем на дан 30.09.2019. године, број 020-1-165/2019-IV од 01.10.2019. године; Упутство за рад комисије за утврђивање обавеза града Зрењанина према ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин, са стањем на дан 30.09.2019. године број 020-1-166/2019-IV, од 01.10.2019. године; План рада Комисије донет дана 07.10.2019. године; Извештај Комисије за утврђивање обавеза града

Зрењанина према ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин, са стањем на дан 30.09.2019. године од дана 06.11.2019. године; и Решење Начелника Градске управе града Зрењанина број 020-1-187/2019-IV од 21.11.2019. године).

2.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, јер је субјект ревизије иницирао отклањање неправилности. У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да ће наведену неправилност у потпуности отклонити до 31.12.2019. године и о томе доставити доказе.

2.14. Није свеобухватно извршен попис имовине и обавеза

2.14.1. Опис неправилности

Попис имовине и обавеза код директних корисника буџета града Зрењанина није извршен на начин уређен законским прописима, нити смо се из приложене документације о извршеном попису могли уверити да је комисија извршила свеобухватни попис имовине и обавеза; поједини индиректни корисници буџета града Зрењанина: Туристичка организација града, Установа "Резервати природе" Зрењанин, Градска народна библиотека "Жарко Зрењанин", Народни музеј Зрењанин, Историјски архив, Културни центар Зрењанин, Завод за заштиту споменика културе, Јавна установа спортски објекти Зрењанин, Савремена галерија Зрењанин, Народно позориште "Тоша Јовановић" нису свеобухватно извршили попис имовине и обавеза.

2.14.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије је навео, у Одазивном извештају, да је Градска управа града Зрењанина у циљу отклањања исказане неправилности и свеобухватног вршења пописа код корисника средстава буџета града Зрењанина, донела Упутство о организацији и рачуноводственом обухватању пописа имовине и обавеза буџетских корисника укључених у консолидовани рачун трезора града Зрењанина и средстава јавне својине града Зрењанина дате на коришћење другим правним лицима, под бројем 020-1-186/2019-IV од 21.11.2019. године, а које је објављено у "Службеном листу града Зрењанина" бр.28/19. Измена истог упутства донета је 05.12.2019. године под бројем: 020-1-200/2019-IV.

Упутство за рад комисија за редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2019. године донето је 21.11.2019. године.

Решењем Начелника Градске управе број 020-1-188/2019-IV од 21.11.2019. године, формирана је Централна пописна комисија.

Решењем Начелника Градске управе број 020-1-188-1/2019-IV од 21.11.2019. године, формирана је Комисија за попис стамбених зграда и станова, пословних зграда и пословног простора и других објеката града Зрењанина.

Решењем Начелника Градске управе број 020-1-188-2/2019-IV од 21.11.2019. године, формирана је Комисија за попис саобраћајних објеката града Зрењанина.

Решењем Начелника Градске управе број 020-1-188-3/2019-IV од 21.11.2019. године, формирана је Комисија за попис водоводне инфраструктуре града Зрењанина.

Решењем Начелника Градске управе број 020-1-188-4/2019-IV од 21.11.2019. године, формирана је Комисија за попис осталих објеката – плиноводи, комуникациони и електрични водови, спортски и рекреациони објекти и установе културе града Зрењанина.

Решењем Начелника Градске управе број 020-1-188-5/2019-IV од 21.11.2019. године, формирана је Комисија за попис опреме за саобраћај града Зрењанина.

Решењем Начелника Градске управе број 020-1-188-6/2019-IV од 21.11.2019. године, формирана је Комисија за попис опреме у Градској управи и месним канцеларијама и

остале некретнине и опреме града Зрењанина.

Решењем Начелника Градске управе број 020-1-188-7/2019-IV од 21.11.2019. године, формирана је Комисија за попис грађевинског и осталог земљишта града Зрењанина.

Решењем Начелника Градске управе број 020-1-188-8/2019-IV од 21.11.2019. године, формирана је Комисија за попис нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину града Зрењанина. Изменом истог Решења број: 020-1-188-17/2019-IV од 05.12.2019. године преименован је назив предмета пописа, те се исти односи на попис нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину преузетих од ЈП "Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина".

Решењем Начелника Градске управе број 020-1-188-9/2019-IV од 21.11.2019. године, формирана је Комисија за попис нематеријалне имовине (компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална имовина) и нематеријална имовина у припреми града Зрењанина.

Решењем Начелника Градске управе број 020-1-188-10/2019-IV од 21.11.2019. године, формирана је Комисија за попис домаћих акција и капитала града Зрењанина.

Решењем Начелника Градске управе број 020-1-188-11/2019-IV од 21.11.2019. године, формирана је Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената града Зрењанина.

Решењем Начелника Градске управе број 020-1-188-12/2019-IV од 21.11.2019. године, формирана је Комисија за попис потраживања по основу закупа станова, пословног простора и откупа станова града Зрењанина.

Решењем Начелника Градске управе број 020-1-188-13/2019-IV од 21.11.2019. године, формирана је Комисија за попис потражијања по основу локалних јавних прихода и осталих потраживања града Зрењанина.

Решењем Начелника Градске управе број 020-1-188-14/2019-IV од 21.11.2019. године, формирана је Комисија за попис обавеза града Зрењанина.

Решењем Начелника Градске управе број 020-1-188-15/2019-IV од 21.11.2019. године, формирана је Комисија за попис ванбилансне евиденције града Зрењанина – имовине других правних лица.

Решењем Начелника Градске управе број 020-1-188-16/2019-IV од 21.11.2019. године, формирана је Комисија за попис нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину града Зрењанина осим нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину преузетих од ЈП "Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина".

Дана 28.11.2019. године Одељење за финансије Градске управе града Зрењанина доставило је обавештење индиректним корисницима буџета града, број: 400-6-684/2019-IV-02-01, са препоруком о активностима која се односе на спровођење пописа.

Лице одговорно за предузимање мера исправљања је начелник општинске управе. Период у којем се планира предузимање мера исправљања код индиректних корисника града Зрењанина јесте 25 дана пре предаје сета финансијских извештаја Управи за трезор за 2019. годину у складу са законским прописима и о извршеним мерама исправљања ће доставити доказе. Период у којем се планира предузимање мере исправљања код директних корисника града Зрењанина јесте 31.03.2020. године и о извршеним мерама исправљања ће доставити доказе.

(Докази: Упутство о организацији и рачуноводственом обухватању пописа имовине и обавеза буџетских корисника укључених у консолидовани рачун трезора града Зрењанина и средстава јавне својине града Зрењанина дате на коришћење другим правним лицима,

број 020-1-186/2019-IV од 21.11.2019. године, објављено у "Службеном листу града Зрењанина" број 28/19; Измена Упутства за рад комисија за редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2019. године број: 020-1-200/2019-IV од дана 05.12.2019. године; Обавештење Одељења за финансије Градске управе града Зрењанина индиректним корисницима буџета града, број: 400-6-684/2019-IV-02-01 од дана 28.11.2019. године са препоруком о активностима која се односе на спровођење пописа; Решење Начелника Градске управе број 020-1-188/2019-IV од 21.11.2019. године; Решење Начелника Градске управе број 020-1-188-1/2019-IV од 21.11.2019. године; Решење Начелника Градске управе број 020-1-188-2/2019-IV од 21.11.2019. године; Решење Начелника Градске управе број 020-1-188-3/2019-IV од 21.11.2019. године; Решење Начелника Градске управе број 020-1-188-4/2019-IV од 21.11.2019. године; Решење Начелника Градске управе број 020-1-188-5/2019-IV од 21.11.2019. године; Решење Начелника Градске управе број 020-1-188-6/2019-IV од 21.11.2019. године; Решење Начелника Градске управе број 020-1-188-7/2019-IV од 21.11.2019. године; Решење Начелника Градске управе број 020-1-188-8/2019-IV од 21.11.2019. године; Измена Решења Начелника Градске управе број 020-1-188-17/2019-IV од 05.12.2019. године; Решење Начелника Градске управе број 020-1-188-9/2019-IV од 21.11.2019. године; Решење Начелника Градске управе број 020-1-188-10/2019-IV од 21.11.2019. године; Решење Начелника Градске управе број 020-1-188-11/2019-IV од 21.11.2019. године; Решење Начелника Градске управе број 020-1-188-12/2019-IV од 21.11.2019. године; Решење Начелника Градске управе број 020-1-188-13/2019-IV од 21.11.2019. године; Решење Начелника Градске управе број 020-1-188-14/2019-IV од 21.11.2019. године; Решење Начелника Градске управе број 020-1-188-15/2019-IV од 21.11.2019. године; Решење Начелника Градске управе број 020-1-188-16/2019-IV од 05.12.2019. године; Упутство за рад комисија за редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2019. године од дана 21.11.2019. године; и Обавештење Одељења за финансије Градске управе града Зрењанина индиректним корисницима буџета града број 400-6-684/2019-IV-02-01 од дана 28.11.2019. године са препоруком о активностима која се односе на спровођење пописа).

2.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, јер је субјект ревизије иницирао отклањање неправилности. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће, индиректни корисници града Зрењанина: Туристичка организација града, Установа "Резервати природе" Зрењанин, Градска народна библиотека "Жарко Зрењанин", Народни музеј Зрењанин, Историјски архив, Културни центар Зрењанин, Завод за заштиту споменика културе, Јавна установа спортски објекти Зрењанин, Савремена галерија Зрењанин, Народно позориште "Тоша Јовановић", наведену неправилност отклонити 25 дана пре предаје сета финансијских извештаја Управи за трезор за 2019. годину, а да ће, директни корисник Градска управа града Зрењанина, наведену неправилност отклонити до 31.03.2020. године и о извршеним мерама исправљања доставити доказе.

2.15. Нефинансијска имовина у припреми која је преузета од ЈП "Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина" није идентификована и није утврђено стварно стање и степен довршености

2.15.1. Опис неправилности

Нефинансијска имовина у припреми у вредности од 246.681 хиљада динара која је преузета од ЈП "Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина" није идентификована

и није утврђено стварно стање и степен довршености ради евентуалног књиговодственог преноса у употребу.

2.15.2. Опис мера исправљања

Субјект ревизије је навео, у Одазивном извештају, да је Решењем Начелника Градске управе број 020-1-188-8/2019-IV од 21.11.2019. године, формирана је Комисија за попис нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину града Зрењанина. Изменом истог Решења број 020-1-188-17/2019-IV од 05.12.2019. године преименован је назив предмета пописа, те се исти односи на попис нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину преузетих од ЈП "Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина".

У саставу Комисије су поред запослених Градске управе и запослени из "ЈП за урбанизам", правног следбеника ЈП "Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина" и који ће утврдити статус имовине која се књиговодствено налази у припреми, а која је преузета у пословне књиге града од ЈП "Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина".

Именована комисија је дужна да изврши предметни попис у периоду од 01.12.2019. до 15.03.2020. године и достави извештај о извршеном попису Централној пописној комисији заједно са пописним листама најкасније до 20.03.2020. године.

Лице одговорно за предузимање мера исправљања је начелник општинске управе. Период у којем се планира предузимање мера исправљања код директног корисника Градске управе града Зрењанина јесте 31.03.2020. године и о извршеним мерама исправљања ће доставити доказе.

(Докази: Решење Начелника Градске управе број: 020-1-188-8/2019-IV од 21.11.2019. године; Измена Решења Начелника Градске управе број: 020-1-188-17/2019-IV од 05.12.2019. године; Упутство за рад комисија за редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2019. године број: 020-1-189/2019- IV од дана 21.11.2019. године; Измена Упутства за рад комисија за редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2019. године број: 020-1-200/2019-IV од дана 05.12.2019. године).

2.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, јер је субјект ревизије иницирао отклањање неправилности. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће наведену неправилност отклонити код директног корисника Градске управе пре припремања сета финансијских извештаја, односно до 31.03.2020. године и о извршеним мерама исправљања ће доставити доказе.

Приоритет 3

2.16. Неслагање учешћа у капиталу који је евидентиран у пословним књигама града (оснивача) и у пословним књигама предузећа које је град основао

2.16.1. Опис неправилности

Постоји знатно неслагање учешћа у капиталу, који је у износу од 457 хиљада динара евидентиран у пословним књигама града са подацима учешћа у капиталу који су евидентирани у књигама ЈП, ЈКП, привредног друштва и другог облика организовања који износи 1.947.725 хиљада динара и учешћа у капиталу евидентираног у Агенцији за привредне регистре који износи 2.331.018 хиљада динара.

2.16.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије је навео, у Одазивном извештају, да је Градско веће града Зрењанина на седници одржаној дана 21.12.2017. године донело Закључак број 06-169-4/17-III, којим се јавним и јавно комуналним предузећима чији је оснивач град Зрењанин, налаже да изврше процену вредности неновчаног улога оснивача у капиталу који је исказан у њиховим билансима стања на дан 31.12.2017. године.

У реализацију наведеног закључка приступило је ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин и то тако што је поверило процену вредности капитала проценитељској кући "RSM Advisory" из Београда. Предузеће је доставило Градској управи, Одељењу за финансије "Обавештење о изradi Нацрта извештаја процене вредности капитала", број: 01-486/1 од 28.08.2019. године. По окончању процене вредности капитала везано за ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин, извршиће се потребне мере ради усаглашавања оснивачког улога града у предметно предузеће.

Решењем начелника Градске управе града Зрењанина број: 020-1-199-1/2019-IV од 29.11.2019. године, дат је налог Одељењу за финансије, Одсеку за рачуноводство, обрачун и ликвидатуру плата, накнада и других примања у оквиру Градске управе града Зрењанина да евидентира у пословним књигама града Зрењанина учешће у основном капиталу – државни капитал јавних предузећа чији је оснивач град Зрењанин, на основу података из оснивачких аката јавних предузећа чији је оснивач град Зрењанин и на основу евиденције Агенције за привредне регистре (у даљем тексту АПР) за свако појединачно јавно предузеће.

На основу наведеног извршено је евидентирање у пословне књиге града на следећи начин:

- налогом за књижење број 323ОУ извршено је евидентирање износа од 5.947.540,13 динара на конту 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и конту 311411 – Дугорочна домаћа нефинансијска имовина за "Јавно предузеће за урбанизам", а на основу Одлуке о оснивању ЈП за урбанизам, број 06-9-1/19-I – пречишћен текст од 30.01.2019. године и Одлуке о смањењу основног капитала ради покрића губитка број 06-117-15/19- I од 27.11.2019. године на основу које је извршена корекција капитала овог предузећа у Агенцији за привредне регистре и то тако што је евидентирано у тачки 12. Основни капитал, Новчани капитал, Уписан и Уплаћен у износу од 5.947.540,13 динара;

- налогом за књижење број 323ОУ извршено је евидентирање износа од 287.191,99 динара на конту 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и конту 311411 – Дугорочна домаћа нефинансијска имовина, за ЈКП Пијаце и паркинзи – на основу Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП "Пијаце и паркинзи" Зрењанин број 06-31-1/17-I – пречишћен текст, од 28.02.2017.године извршено је евидентирање капитала у Агенцији за привредне регистре те је, у изводу из АПР за ово предузеће у тачки 11. Новчани улог, Уписан и Уплаћен регистрован износ од 287.191,99 динара, а у тачки 12. Основни капитал, Новчани капитал, Уписан и Уплаћен, регистрован је износ од 4.468,28 УСД;

- налогом за књижење број 323ОУ извршено је евидентирање износа од 999.973.000,00 динара на конту 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и конту 311411 – дугорочна домаћа нефинансијска имовина, за ЈКП "Водовод и канализација" – на основу Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин, број 06-137-11/16-I – пречишћен текст, од 31.10.2016.године као и Извештаја ревизора о променама на капиталу од 01.01.2002.године до 31.12.2007.године ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин на дан 31.12.2007.године, извршило је

евидентирање капитала у Агенцији за привредне регистре те је, у изводу из АПР за ово предузеће у тачки 12. Основни капитал, Новчани капитал, Уписан и Уплаћен, регистрован износ од 999.973.000,00 динара;

- налогом за књижење број 323ОУ извршено је евидентирање износа од 50.000,00 динара на конту 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и конту 311411 – Дугорочна домаћа нефинансијска имовина за ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин - на основу Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин, број 06-137-12/16-I – пречишћен текст, од 31.10.2016.године и Решења Градоначелника број 401-1-145/13-II од 12.08.2013. године, извршена је уплата оснивачког капитала у износу од 50.000,00 динара дана 19.08.2013.године. Напред наведено евидентирано је у Агенцији за привредне регистре те је, у изводу из АПР за ово предузеће у тачки 12., Основни капитал, Новчани капитал, Уписан и Уплаћен, регистрован износ од 50.000,00 динара;

- налогом за књижење број 323ОУ извршено је евидентирање износа од 939.858.222,60 динара на конту 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и конту 311411 – Дугорочна домаћа нефинансијска имовина, док је налогом за књижење број 259О извршено евидентирање износа од 599.641.467,00 динара на конту 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и конту 311411 – Дугорочна домаћа нефинансијска имовина за ЈКП "Градска топлана", Зрењанин, – на основу Одлуке о оснивању ЈКП "Градска топлана" Зрењанин, број: 06-137-14/16-I – пречишћен текст, од 31.10.2016.године и Одлуке о измени Одлуке о оснивању ЈКП "Градска топлана" Зрењанин, број: 06-95-6/19-I од 27.09.2019. године и Извештаја о процени вредности капитала ДП "Грејање" Зрењанин на дан 31.08.2009.године чији је ЈКП "Градска топлана " Зрењанин правни следбеник, извршено је евидентирање капитала у Агенцији за привредне регистре те је, у изводу из АПР за ово предузеће у тачки 12., Основни капитал, Новчани капитал, Уписан и Уплаћен регистрован износ од 939.858.222,60 динара и Неновчани капитал износ од 599.641.467,00 динара;

На основу члана 7. Одлуке о начину намирења дуга ЈКП "Градска топлана", Зрењанин, према ЈП "Србијагас", Нови Сад, број 06-90-1/19-I од 29.08.2019. године, извршено је евидентирање учешћа неновчаног капитала у износу од 599.641.467,00 динара у пословне књиге.

- налогом за књижење број 323ОУ извршено је евидентирање износа од 50.000,00 динара на конту 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и конту 311411 – Дугорочна домаћа нефинансијска имовина за ЈП Градска стамбена агенција – на основу Одлуке о промени оснивачког акта ЈП "Градска стамбена агенција" Зрењанин, број: 06-40-1/18-I – пречишћен текст, од 13.04.2018.године и Решења Градоначелника број: 401-1-146/13-II од 12.08.2013.године, на основу које је извршена уплата оснивачког капитала у износу од 50.000,00 динара, извршено је евидентирање капитала у Агенцији за привредне регистре те је, у изводу из АПР за ово предузеће у тачки 12. Основни капитал, Новчани капитал, Уписан и Уплаћен регистрован износ од 50.000,00 динара.

Усаглашавање пословних књига града са евиденцијом јавних и јавно комуналних предузећа извршиће се до 31.05.2020. године.

(Докази: Обавештење о изради Нацрта извештаја процене вредности капитала од ЈКП "Чистоћа и зеленило", број: 01-486/1 од 28.08.2019. године; Решење начелника Градске управе града Зрењанина број: 020-1-199-1/2019-IV од 29.11.2019. године; Картица конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима за

аналитику 007 – ЈП за урбанизам; Картица конта 311411 – Дугорочна домаћа нефинансијска имовина за аналитику 007 – ЈП за урбанизам; Одлука о оснивању ЈП за урбанизам, број: 06-9-1/19-I – пречишћен текст од 30.01.2019.године; Решење Скупштине града Зрењанина број 06-117-15/19-I од 27.11.2019. године; Одлука о смањењу основног капитала ради покрића губитка, број: 06-117-15/19- I од 27.11.2019.године; Извод о регистрацији у Агенцији за привредне регистре; Картица конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима за аналитику 044 – ЈКП "Пијаце и паркинзи"; Картица конта 311411 – Дугорочна домаћа нефинансијска имовина за аналитику 044 – ЈКП "Пијаце и паркинзи"; Одлука о промени оснивачког акта ЈКП "Пијаце и паркинзи" Зрењанин број: 06-31-1/17-I – пречишћен текст, од 28.02.2017.године; Извод о регистрацији у Агенцији за привредне регистре; Картица конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима за аналитику 128 – ЈКП "Водовод и канализација"; Картица конта 311411 – Дугорочна домаћа нефинансијска имовина за аналитику 128 – ЈКП "Водовод и канализација"; Одлука о промени оснивачког акта ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин, број: 06-137-11/16-I – пречишћен текст, од 31.10.2016.године; Извештај ревизора о променама на капиталу од 01.01.2002.године до 31.12.2007.године ЈКП "Водовод и канализација" Зрењанин; Картица конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима за аналитику 127 – ЈКП "Чистоћа и зеленило"; Картица конта 311411 – Дугорочна домаћа нефинансијска имовина за аналитику 127 – ЈКП "Чистоћа и зеленило"; Одлука о промени оснивачког акта ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин, број: 06-137-12/16-I – пречишћен текст, од 31.10.2016.године; Решење Градоначелника града Зрењанина, број: 401-1-145/13-II од 12.08.2013.године; Извод о регистрацији у Агенцији за привредне регистре; Картица конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима за аналитику 0002 – ЈКП "Градска топлана"; Картица конта 311411 – Дугорочна домаћа нефинансијска имовина за аналитику 0002 – ЈКП "Градска топлана"; Одлука о оснивању ЈКП "Градска топлана" Зрењанин, број: 06-137-14/16-I – пречишћен текст, од 31.10.2016.године

- Одлука о измени Одлуке о оснивању ЈКП "Градска топлана" Зрењанин, број: 06-95-6/19-I од 27.09.2019.године; Извештаја о процени вредности капитала ДП "Грејање" Зрењанин на дан 31.08.2009.године чији је ЈКП "Градска топлана " Зрењанин; Одлука о начину намирења дуга ЈКП "Градска топлана", Зрењанин, према ЈП "Србијагас", Нови Сад, број: 06-90-1/19-I од 29.08.2019. године; Извод о регистрацији у Агенцији за привредне регистре; Картица конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима за аналитику 093 – ЈП "Градска стамбена агенција"; Картица конта 311411 – Дугорочна домаћа нефинансијска имовина за аналитику 093 – ЈП "Градска стамбена агенција"; Одлука о промени оснивачког акта ЈП "Градска стамбена агенција" Зрењанин, број: 06-40-1/18-I – пречишћен текст, од 13.04.2018.године; Налог за књижење Градске управе града Зрењанина број 323ОУ и налог за књижење број 259О.

2.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, јер је субјект ревизије иницирао отклањање неправилности. У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да ће наведену неправилност у потпуности отклонити до 31.05.2020. године и о томе

доставити доказе.

Докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета биће достављени након истека рока за предузимање мера.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

Прегледали смо Одазивни извештај града Зрењанина број 401-1-91/19 - II од 09.09.2019. године и Допуну Одазивног извештаја у Приоритету 2 и Приоритету 3 број 020-8-150/2019 - II од 06.12.2019. године, који је поднео град Зрењанин. Оценили смо да је Одазивни извештај и Допуна Одазивног извештаја, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, градоначелник града Зрењанина, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео град Зрењанин задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
13. децембар 2019. године