



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА ВРШЦА ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-245/2018-04
Београд, 14. септембар 2018. године**

С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	2
Извештај о ревизији правилности пословања	5

Прилог I - Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије

Прилог II - Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Вршца за 2017. годину

Прилог - III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета града
Вршца на дан 31.12.2017. године

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ГРАД ВРШАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја града Вршца за 2017. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2017. године - 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.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

1. У консолидованим финансијским извештајима града Вршца, део расхода и издатака је више исказан за 77.416 хиљада динара и мање за 77.416 хиљада динара, део прихода је више исказан за 16.148 хиљада динара и мање за 16.148 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања града Вршца за 2017. годину.

2. У консолидованим финансијским извештајима града Вршца - Биланс стања на дан 31.12.2017. године утврђене су следеће неправилности:

- Више је исказана вредност: издвојених новчаних средстава и акредитива за 1.088 хиљада динара, осталих новчаних средстава за 77.187 хиљада динара, разграничених плаћених расхода и издатака за 1.958 хиљада динара, а мање је исказана вредност: жиро и текућих рачуна за 78.275 хиљада динара и обрачунатих не наплаћених прихода и примања за 1.958 хиљада динара;

- У главним књигама седам индиректних буџетских корисника града Вршца, на финансијским картицама конта 252100-Обавезе према добављачима евидентиран је „дуговни салдо“ у укупном износу од 3.792 хиљаде динара, и то: МЗ Павлиш 1.748 хиљада МЗ Влајковац 1.399 хиљада динара, МЗ Стража 268 хиљада динара; МЗ Ритишево 210 хиљада динара; МЗ Потпорањ 129 хиљада динара; МЗ Војводинци 29 хиљада динара и Културни центар девет хиљада динара што не одговара подацима које су исти исказали у Билансима стања на дан 31.12.2017. године;

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

- Нефинансијска имовина је исказана мање за 3.063 хиљаде динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2017. години;
- Није успостављена равнотежа између средстава и њихових извора у укупном износу од 92.452 хиљаде динара и то: новчаних средстава и њихових извора за 91.584 хиљаде динара и дугорочне финансијске имовине и њених извора за 868 хиљада динара;
- Део имовине који је исказан у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године као нефинансијска имовина у припреми у укупном износу од 1.318 хиљада динара се користи;
- Није евидентирана вредност пољопривредног земљишта 704 ha, шумског земљишта 2,73 ha, грађевинског земљишта 2.901,84 ha, службених зграда 13.399 м², стамбених зграда 249,00 м² и одмаралишта 2710 м².

3. Директни и индиректни корисници буџетских средстава града Вршца не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима и то:

- *Градска управа* за 111 непокретности нема податке о површини;
- *Предшколска установа „Чаролија“* не поседују податке о адреси, површини, катастарској општини и броју катастарске парцеле за грађевинске објекте и
- *Туристичка организација Вршац* не води помоћну књигу основних средстава.

4. Помоћна књига основних средстава Предшколске установе „Чаролија“ из Вршца није усаглашена са евиденцијом која се води у главној књизи за 26.437 хиљада динара а односи се на: вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 10.454 хиљаде динара и вредност опреме у износу од 15.983 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему,

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Др Душко Пејовић

Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. септембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја града Вршца за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештај *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима града Вршца, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је у наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, град Вршац је неправилно преузео обавезе у износу од најмање 259.553 хиљаде динара и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 829 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 145.937 хиљада динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 9.711 хиљада динара; без спровођења поступка јавне набавке 52.448 хиљада динара и без валидне (веродостојне) документације 50.628 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, град Вршац није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: пописом није обухваћено 93% евидентиране нефинансијске имовине укупне вредности од 1.870.519 хиљада динара, ненаплаћена доспела потраживања износе 386.434 хиљаде динара; од краја августа до краја децембра 2017. године поднето је око 2500 тужби против града Вршца од стране пензионера за враћање обустављених износа на име самодоприноса за изградњу канализације.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пружи основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући даљу резерву на изражено мишљење скрећемо пажњу на следећа питања:

1. Самодопринос је врста наменског (дестинираног) јавног прихода о чијем увођењу одлучују грађани референдумом као обликом вршења суверености од стране грађана, што овај облик јавног прихода разликује од других јавних прихода о чијем увођењу одлучују грађани преко својих слободно изабраних представника у органима Републике Србије, аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе. У правном систему не постоји закон којим се уређују сва релевантна питања у вези са самодоприносом већ су сва битна питања уређена у различитим законима. Ово има за последицу да се у пракси у вези са увођењем самодоприноса, као и у погледу коришћења средстава остварених путем самодоприноса, срећемо са различитом праксом коју карактерише не транспарентност у погледу увођења и коришћења средстава самодоприноса.

2. Одредбом члана 27. став 1. Закона о финансирању локалне самоуправе⁷ прописано је да се самодопринос не може уводити на примања и имовину који су законом изузети од опорезивања, док је одредбом члана 27. став 2. истог закона прописано да пензионери могу добровољно уплаћивати самодопринос по основу пензија на основу писане изјаве. Одредбом члана 27. став 2. Закона о финансирању локалне самоуправе није прецизирано коме пензионер даје писану изјаву о добровољном плаћању самодоприноса, односно да ли се иста даје надлежном органу јединице локалне самоуправе коме припада ова врста јавног прихода или се даје надлежном органу пензијског фонда који исплаћује пензије као врсту не опорезивог прихода.

Имајући у виду озбиљне потешкоће у пракси спровођења одредбе члана 27. став 2. Закона о финансирању локалне самоуправе, које имају за последицу наплату самодоприноса као јавног прихода и од лица - пензионера која нису дала непосредан пристанак за његово плаћање потписивањем изјаве, с једне стране, односно значајне потенцијалне обавезе за локалне самоуправе које могу настати по основу судских спорова који се воде по тужбама пензионера који захтевају повраћај наплаћеног самодоприноса за

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 62/09...96/17

чије плаћање нису дали непосредан пристајак давањем писаних изјава, са друге стране, потребно је извршити допуну одредбе члана 27. сат 2. Закона о финансирању локалне самоуправе тако да у истој буде прецизирано коме пензионер даје писану изјаву о добровољном плаћању самодоприноса - органу јединице локалне самоуправе коме припада ова врста јавног прихода или се даје пензијском фонду који исплаћује пензије као врсту не опорезивог прихода.

3. Одредбом члана 2. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/12, 15/15 и 68/15) прописано је да је наручилац у смислу тог закона орган локалне самоуправе. Локална самоуправа, у смислу члана 3. став 1. Закона о локалној самоуправи („Сл. гласник РС“ бр. 129/07 и 83/14) остварује се у општини, граду и граду Београду. Органи општине, у смислу члана 27. Закона о локалној самоуправи, јесу скупштина општине, председник општине, општинско веће и општинска управа, док су органи града, у смислу члана 65. Закона о локалној самоуправи, скупштина града, градоначелник, градско веће и градска управа. У складу са наведеним, наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама јесу скупштина општине, председник општине, општинско веће и општинска управа, односно скупштина града, градоначелник, градско веће и градска управа. Поред ових органа, у јединицама локалне самоуправе образују се и правобранилаштва, а постоји и могућност образовања заштитника грађана као посебног органа.

Међутим, пракса јавних набавки града Вршца, као и других ревидираних јединица локалне самоуправе, јесте: да се планови јавних набавки не доносе посебно за сваки од органа јединице локалне самоуправе већ се исти доносе од извршних органа јединице локалне самоуправе за општину или град као јединствен ентитет са правним субјективитетом који није наручилац у смислу Закона о јавним набавкама; да се акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца доноси од начелника градске - општинске управе, односно у већем броју случајева од извршних органа општине, односно града и да се исти јединствено примењује на нивоу јединице локалне самоуправе која није наручилац у смислу Закона о јавним набавкама; да одлуке о покретању поступка јавних набавки и одлуке о додели уговора доносе председници општина или градоначелници без обзира на то што су средства за извршење расхода или издатка у вези са којим се врши јавна набавка планирана актом о буџету на апропријацијама које се налазе у разделима који се односе на друге органе јединице локалне самоуправе који су директни корисници средстава буџета јединице локалне самоуправе. Поред тога, у вези са спровођењем јавних набавки у оквиру јединица локалне самоуправе имамо праксу да се не користе могућности образовања тела за централизоване јавне набавке на локалном нивоу, као и да се не врши спровођење поступка јавних набавки од стране више наручилаца прописане одредбама чл. 48. и 50. Закона о јавним набавкама.

Посебан проблем јесте и то што се јавне набавке спроводе од органа градских општина које нису јединица локалне самоуправе у смислу Устава Републике Србије и Закона о локалној самоуправи и исти се у смислу Закона о јавним набавкама не сматрају наручиоцима.

У вези са наведеном праксом јавних набавки у јединицама локалне самоуправе и градским општинама, која није у складу са појмом наручиоца дефинисаним Законом о јавним набавкама и обавезама наручиоца у погледу планирања јавних набавки, доношења акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца и доношења одлука о покретању поступка јавних набавки и додели уговора, као и имајући у виду многа друга

ограничења у погледу капацитета јединица локалне самоуправе и потребу поједностављивања обављања послова јавних набавки, потребно је у процедури доношења новог закона којим ће се уредити област јавних набавки размотрити могућност редефинисања појма наручиоца. Појам наручиоца могао би се редефинисати у том смислу што би се наручиоцима поред органа јединице локалне самоуправе сматрале и саме јединице локалне самоуправе као јединствен ентитет са правним субјективитетом и у којима је општинска – градска управа организована као јединствен орган, као и органи градских општина.

4. Извори и начин финансирања политичких активности (редован рад и изборна кампања) политичких субјеката уређен је Законом о финансирању политичких активности („Службени гласник РС“ бр. 43/11 и 123/14). Редован рад политичког субјекта је дефинисан као политичка активност политичког субјекта који се не односи на изборну кампању.

Одредбом члан 19. став 1. Закона о финансирању политичких активности прописано је да се средства за финансирање редовног рада политичких субјеката користе за функционисање и пропагирање идеје политичког субјекта и подразумевају: рад са бирачима и чланством, трошкове превоза и одржавања скупова, трошкове промоције, рекламног материјала и публикација, трошкове истраживања јавног мњења, обуке, међународну сарадњу, трошкове зарада и накнада запослених, комуналне трошкове, као и трошкове за друге сличне активности.

Формирање и рад посланичких (одборничких) група, као форме организовања по принципу припадности политичким странкама или коалицијама политичких странака у скупштинама као представничким телима, према перцепцији јавности јесте облик политичке активности политичких субјеката који је у домену редовног рада.

У циљу преко потребне рационализације расхода који се финансирају из буџета свих нивоа власти, у вези са исплатама ових накнада, потребно је извршити допуну одредбе члана 19. став 1. Закона о финансирању политичких активности у правцу да се и рад у посланичким клубовима и одборничким групама сматра обликом редовног рада политичког субјекта. На тај начин, примања и накнаде по основу рада у овим облицима организовања рада у скупштинама финансираће се из јавних извора за финансирање редовног рада политичких субјеката а не као још један расход из буџета са раздела скупштина као директних корисника средстава буџета.

Др Душко Пејовић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. септембар 2018. године**

ПРИЛОГ - I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	2
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	5
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	6
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	18
5. Мере предузете у поступку ревизије	19
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	21

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града Вршца за 2017. годину, у финансијским извештајима града Вршца утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Организациона класификација

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

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

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

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

2. Функционална класификација

Код директног корисника буџетских средстава-Градска управа, раздео 4, глава 4.01, програм 15-Локална самоуправа, функција 130-Опште услуге, програмска активност 0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина, позиција 33, економска

¹ **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

класификација 423-Услуге по уговору планирана су средства за набавку дечјих ауто седишта-безбедност саобраћаја у износу од 2.000 хиљада динара и на позицији 34, економска класификација 424-Специјализоване услуге, планирана су средства за Програм Савета за безбедност саобраћаја у износу од 1.800 хиљада динара, уместо да су наведена средства планирана у оквиру функције 360-Јавни ред и безбедност неклассификован на другом месту, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 4.).

3. Економска класификација

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 77.416 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 77.416 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања града Вршца за 2017. годину (Напомена 5.1.3.3., 5.1.3.7., 5.1.3.8., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.12., 5.1.3.13. и 5.1.4.6.);

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

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

- *Градска управа* за 111 непокретности површина непокретности исказана је као један м² (Напомена 5.3.2.);
- *Предшколска установа „Чаролија“* не поседују податке о адреси, површини у м², катастарској општини и броју катастарске парцеле за грађевинске објекте који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава (Напомена 5.3.2.);
- *Туристичка организација Вршац* не води помоћну књигу основних средстава и (Напомена 5.3.2.).

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

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

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

- (1) *Културни центар* девет хиљада динара;
- (2) *МЗ Стража* 268 хиљада динара;
- (3) *МЗ Ритишево* 210 хиљада динара;
- (4) *МЗ Потпорањ* 129 хиљада динара;

(5) МЗ Павлиш 1.748 хиљада динара;

(6) МЗ Војводинци 29 хиљада динара и

(7) МЗ Влајковац 1.399 хиљада динара, што не одговара подацима које су исти исказали у Билансима стања на дан 31.12.2017. године (Напомена 5.3.3.1.).

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

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

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

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

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

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

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

(4) *Градска библиотека* у укупном износу од 1.314 хиљада динара и то за:

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

(5) *Месна заједница Шушара* у укупном износу од 86 хиљада динара и то за:

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

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

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

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

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

- Издвојених новчаних средстава и акредитива (конто 1212) за 1.088 хиљада динара;
- Осталих новчаних средстава (конто 1217) за 77.187 хиљада динара и

- Разграничени плаћени расходи и издаци (конто 2912) за 1.958 хиљада динара, мање је исказана вредност;
- Жиро и текућих рачуна (конто 1211) за 78.275 хиљада динара и
- Обрачунатих не наплаћених прихода и примања (конто 2913) за 1.958 хиљада динара (Напомена 5.3.2.);

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

- *Градске управе*, између новчаних средстава и њихових извора, за 89.655 хиљада динара;
- *Месне заједнице Улма*, између новчаних средстава и њихових извора, за 49 хиљада динара;
- *Месне заједнице Стража*, између новчаних средстава и њихових извора, за 10 хиљада динара;
- *Месне заједнице Ритишево*, између новчаних средстава и њихових извора, за 54 хиљаде динара;
- *Месне заједнице Павлиш*, између новчаних средстава и њихових извора, за 881 хиљаду динара;
- *Месне заједнице Месић*, између новчаних средстава и њихових извора, за 5 хиљада динара;
- *Месне заједнице Влајковац*, између новчаних средстава и њихових извора, за 89 хиљада динара и
- *Градске библиотеке*, између новчаних средстава и њихових извора, за 841 хиљаду динара
- *Дома омладине Вршац*, између дугорочне финансијске имовине и њених извора, за 868 хиљада динара (Напомена 5.3.3.2.).

ПРИОРИТЕТ 2²

12. У консолидованим финансијским извештајима града Вршца- Биланс стања на дан 31.12.2017. године није евидентирана вредност пољопривредног земљишта 704 ha, шумског земљишта 2,73 ha, грађевинског земљишта 2.901,84 ha, службених зграда 13.399 м², стамбених зграда 249,00 м² и одмаралишта 271 м² (Напомена 5.3.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима града Вршца препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Напомена 4. и Напомена 5.1.3.10. - Препорука број 6. и 13.1.);

² **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2. Расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама (Напомена 4. - Препорука број 6.);
3. Расходе и издатке и приходе и примања планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 5.1.3.3., 5.1.3.7., 5.1.3.8., 5.1.3.10., 5.1.3.11., 5.1.3.12., 5.1.3.13., 5.1.4.6., 5.1.1. и 5.2. - Препорука број 10., 11., 12., 13.1., 14.1., 15., 16.1., 21., 7.2., и 22.);
4. Помоћне књиге основних средстава обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања средстава са стопама амортизације (Напомена 5.3.2.- Препорука број 24.3.).
5. Евиденцију зграда и грађевинских објеката и опреме која се води у помоћној књизи основних средстава усагласе са евиденцијом зграда и грађевинских објеката и опреме која се води у главној књизи (Напомена 5.3.2.- Препорука 24.1.);
6. Да се обавезе према добављачима правилно евидентирају (Напомена 5.3.3.1. – Препорука број 24а.2.).
7. Да се у пословним књигама прокњиже обавезе настале у буџетској години да би се саставили тачни и поуздани финансијски извештаји (Напомена 5.3.3.1. – Препорука број 24а.1.).
8. Да за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине повећају вредност нефинансијске имовине (Напомена 5.3.2.- Препорука број 24.4.).
9. Да предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу (Напомена 5.3.2 - Препорука број 24.5.);
10. Да у консолидованом Билансу стања града Вршца тачно искажу вредност: издвојених новчаних средстава и акредитива, осталих новчаних средстава, разграничених плаћених расхода и издатака, жиро и текућих рачуна и обрачунатих не наплаћених прихода (Напомена 5.3.2.- Препорука број 24.2.);
11. Да успоставе равнотежу између средстава и њихових извора (Напомена 5.3.3.2. – Препорука број 25.).

ПРИОРИТЕТ 2

12. Изврше процену вредности имовине уписане у листове непокретности и да је у складу са прописима евидентирају у својим пословним књигама и правилно искажу у финансијским извештајима (Напомена 5.3.2 – Препорука број 24.6.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, град Вршац је неправилно преузео

обавезе и извршио расходе и издатке у укупном износу од 259.553 хиљаде динара по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1

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

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

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

- *Градске управе* у износу од 59.169 хиљада динара и то: (1) по основу расхода за накнаде и порезе и доприносе на обрачунате и исплаћене накнаде за рад члановима Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији Града Вршца која су запослена лица у органима града Вршца у износу од 1.405 хиљада динара, (Напомена 5.1.3.10.); (2) по основу расхода за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање послова озакоњења објеката закључених са два лица у трајању дужем од 120 радних дана у календарској 2017. години и порезе и доприносе на обрачунате накнаде у износу од 1.115 хиљада динара (Напомена 5.1.3.10.); (3) по основу расхода за обављање комуналне делатности зоохигијене плаћањем услуга ЈКП „Други октобар“ из Вршца у износу од 22.738 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора који би се примењивао од 1. јануара 2017. године до ступања на снагу Одлуке о измени Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Други октобар“ са Законом о јавним предузећима (Напомена 5.1.3.10.); (4) по основу расхода преноса средстава спортским организацијама за организацију турнира и других спортских манифестација на основу Закључака Градског већа број: 06.2-4/2017-III-01 од 26. јануара 2017. године и Закључка о измени и допуни Закључака број: 06.2-4/2017-III-01 од 26. јануара 2017. године број: 06.2-28/2017- III-01 од 17. новембра 2017. године у износу од 4.410 хиљада динара с тим да о поднетим захтевима није одлучивано решењем против кога се може водити управни спор и без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (Напомена 5.1.3.11.); (5) по основу расхода преноса средстава Дому здравља „Вршац“ за трошкове акредитације здравствене установе у износу од 680 хиљада динара и за трошкове специјалистичких студија за четири специјализанта у износу од 1.130 хиљада динара без закључивања уговора између здравствене установе и надлежног органа града (Напомена 5.1.3.18.); (6) по основу расхода преноса средстава Апотеци „Вршац“ за исплату прве рате дуга Дому здравља „Вршац“ у износу од 1.632 хиљаде динара без закључивања уговора између здравствене установе и надлежног органа града (Напомена 5.1.3.18.); (7) по основу преноса средстава Дому здравља „Вршац“ за набавку два санитетска возила и за набавку медицинске опреме у износу од 21.920 хиљада динара без закључивања уговора између здравствене установе и надлежног органа града (Напомена 5.1.3.18.); (8) по основу издатака за реконструкцију Мокрањчеве улице Прва фаза у износу од 4.139 хиљада динара за радове који нису извршени у

уговореном року и у вези са чијим извођењем је утврђена уговорна казна у износу од 0,3 промила за сваки дан закашњења која није обрачуната приликом коначног обрачуна и радове који нису извршени у потпуности а у вези са којима нису пружени докази да су урађени у накнадном року, што је супротно одредбама члана 6. Уговора број: ЈН 1.3.6-26/13 од 10. октобра 2016. године чиме су извршени издаци супротно обавезама преузетим уговором (Напомена 5.1.4.1.);

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

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

- *Градска управа* у износу од 3.966 хиљада динара;
- *Туристичка организација* у износу од 401 хиљаду динара;
- *Предшколска установа „Чаролија“* у износу од 3.765 хиљада динара;
- *Градска библиотека* у износу од 61 хиљаду динара и
- *Народно позориште „Стерија“* у износу од 1.518 хиљада динара. (Напомена 5.3.3.);

4. Град Вршац је извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке а у укупном износу од 52.448 хиљаде динара за радове на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“3 (улица Панонска), који су изведени у 2013. и 2014. години, по основу обавеза преузетих Уговором о пружању услуга од општег интереса број: 031-61/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године у вези са обавезама преузетим Уговором број: 667 који је дана 23. јуна 2004. године који је закључен између ЈП „Варош“ из Вршца и Предузећа у друштвеној својини за комуналне делатности „Други октобар“ из Вршца, као и Анексом Уговора број: 667 од 23. јуна 2004. године број: 399 од 2. априла 2007. године, којим је уговорена изградња дела канализације у улици Панонска у дужини од 890 метара за 2007. и 2008. годину, у поступку са погађањем без претходног објављивања с тим да за то нису били испуњени услови прописани чл. 23. и 92. Закона о јавним набавкама из 2002. године, а у вези са чланом 148. став 2. истог закона, односно без спроведеног поступка јавне набавке у 2013 и 2014. години с тим да за то нису испуњени услови из чл. 7. и 39. Закона о јавним набавкама који је у примени од 6. јануара 2013. године (Напомена 5.1.4.1.);

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

- *Градска управа града Вршца* у износу од 83.792 хиљаде динара и то: (1) по основу расхода преноса средстава, у износу од 44.125 хиљада динара, на основу Решења о додели средстава за рад и суфинансирање програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза из буџета града Вршца за област спорта за 2017. годину број: 401-7/2017-I-01 од 26. јануара 2017. године које није донето као појединачно решење против којег је могуће покренути управни спор као облик судске контроле располагања јавним средствима и

ништавих уговора који су закључени са спортским организацијама без постојања акта из члана 138. став 2. Закона о спорту (Напомена 5.1.3.20.); (2) по основу дотација Спортском савезу града Вршца у износу од 39.667 хиљада динара, за реализацију потреба и интереса грађана у области спорта без претходно преузете обавезе доношењем појединачног решења од стране надлежног органа града Вршца, без закљученог уговора о реализовању одобреног програма са носиоцем програма, који су већи од 20% средстава од укупне суме средстава буџета града Вршца за 2017. годину предвиђених за финансирање програма из области спорта који се може доделити појединој организацији у области спорта (Напомена 5.1.3.20.);

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

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

- *Градска управа града Вршца* у износу од 50.568 хиљада динара и то: (1) по основу расхода за пренос средстава ЈП „Варош“ за пружање услуга од општег интереса у износу од 38.072 хиљаде динара на основу рачуна којима су вршена фактурисања у месечном фиксном износу утврђеном Уговором о пружању услуга од општег интереса број: 031-61/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године и у којима нису специфициране конкретне услуге, цена по јединици услуге на основу тарифе на коју је дата сагласност и износ укупне вредности по врстама услуге на основу јединичних цена и обима конкретно пружених услуга чиме се није обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја и количина стварно обављеног посла (Напомена 5.1.3.10.); (2) по основу расхода за пренос средстава ЈП „Вршац“ за пружање услуга од интереса за град Вршац у износу од 10.800 хиљада динара на основу рачуна којима су вршена фактурисања у месечном фиксном износу утврђеном Уговором о пружању услуга од интереса за град Вршац број: 031-60/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године у којима нису специфициране конкретне услуге, цена по јединици услуге на основу тарифе на коју је дата сагласност и износ укупне вредности по врстама услуге на основу јединичних цена и обима конкретно пружених услуга, које нису потписане од лица које је требало да буде задужено за контролу и надзор над извршењем уговора и уз које нису подношени писани извештај о обављеним услугама извршеним у току месеца, чиме се није обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја и количина стварно обављеног посла (Напомена 5.1.3.10.); (3) по основу расхода за услуге мерења квалитета ваздуха у износу од 1.696 хиљада динара на основу рачуна у коме нису специфициране конкретне услуге, цена по јединици услуге и износ укупне вредности по врстама услуге на основу јединичних цена које су дате у Понуди број: 04-147/3-2017 од 22. фебруара 2017. године и обима конкретно пружених услуга, чиме се није обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја и количина стварно обављеног посла (Напомена 5.1.3.11.);

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

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

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

- МЗ Уљма у износу од 6.250 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Кушитељ у износу од 1.097 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Избиште у износу од 1.517 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Павлиш у износу од 894 хиљаде динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Велико Средиште у износу од 660 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Влајковац у износу од 567 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Загајица у износу од 537 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Гудурица у износу од 512 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Шушара у износу од 466 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Мало Средиште у износу од 394 хиљаде динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Парта у износу од 385 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Војводинци у износу од 367 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Ритишево у износу од 356 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Марковац у износу од 305 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Мали Жам у износу од 241 хиљаду динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Јабланка у износу од 203 хиљаде динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Месић у износу од 164 хиљаде динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Потпорањ у износу од 147 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ „Паја Јовановић“ Вршац у износу од 145 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Сочица у износу од 141 хиљаду динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ „Други октобар“ Вршац у износу од 110 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Ватин у износу од 85 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Братство јединство у износу од 75 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ „Паја Јовановић“ Вршац у износу од 34 хиљаде динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ „ИХ Војвођанских бригада“ Вршац у износу од 10 хиљада динара (Напомена 5.1.1),
- МЗ Стража у износу од једну хиљаду динара (Напомена 5.1.1) и
- Предшколска установа „Чаролија“ у износу од 20 хиљада динара (Напомена 5.1.1).

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

10. Наплатом прихода на име одлука о увођењу месног самодоприноса које су престале да важе, од зарада запослених, у 2017. години неосновано је оприходовано 1.147 хиљада динара (Напомена 5.1.1.).

11. У припреми и изради Одлуке о буџету града Вршца утврђене су следеће неправилности:

Одељење за буџет и финансије је у Упутству за припрему буџета града Вршца за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, као крајњи рок за достављање Предлога финансијских планова утврдило 22.11.2016. године;

- Директни корисници средстава буџета града Вршца: Скупштина града, Градоначелник и Градско веће, Градско правобранилаштво и Градска управа нису на основу Упутства за припрему буџета града Вршца за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину сачинили предлог финансијског плана и доставили га локалном органу управе надлежном за финансије;
 - Одељење за буџет и финансије је Предлог одлуке о буџету града Вршца за 2017. годину доставило 09.12.2016. године Градском већу на разматрање;
 - Градско веће града Вршца је Закључком утврдило Предлог одлуке о буџету града Вршца за 2017. годину и 13.12.2016. године га упутило Скупштини града на усвајање;
 - Одлуку о буџету града Вршца за 2017. годину, Одељење за буџет и финансије није доставило Министарству финансија и Управи за трезор до 25.12.2015. године;
 - Погрешно су планирана средства у износу од 1.150 хиљада динара код ДКБС Градска управа, уместо код ДКБС Скупштина града;
 - Погрешно су планирана средства у износу од 1.522 хиљаде динара код ДКБС Градоначелник и Градско веће, уместо код ДКБС Градска управа;
 - Погрешно су планирана средства у износу од 8.900 хиљада динара код ДКБС Скупштина града, на економској класификацији 417-Посланички додатак, уместо на економској класификацији 423-Услуге по уговору;
 - Погрешно су планирана средства код ДКБС у износу од 3.800 хиљада динара, на функционалној класификацији 130-Опште услуге, уместо на функционалној класификацији 360-Јавни ред и безбедност неклассификован на другом месту;
- Преусмеравање апропријација у оквиру раздела 4-Градска управа вршено је на основу Решења Градоначелника Града Вршца (Напомена 4.);

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

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

- У току 2017. године град Вршац није успоставио Заштитника грађана (Напомена 3.1.1.);
- Увидом у подрачуна консолидованог рачуна трезора утврђено је да град Вршац није угасио подрачуна месног самодоприноса код 13 месних заједница (МЗ Павлиш, МЗ Јабланка, МЗ Месић, МЗ Велико Средиште, МЗ Влајкова, МЗ Избиште, МЗ Ритишево, МЗ Шушара, МЗ Стража, МЗ Сочица, МЗ Гудурица, МЗ Уљма и МЗ Парта) који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора. Исказано стање на дан 31.12.2017. године 2.159 хиљада динара (Напомена 5.1.1.);

- У току 2017. године град Вршац није успоставио Комуналну полицију (Напомена 3.1.);
- Одредба члан 3. став 1. и члана 6. Одлуке о одржавању чистоће не садржи експлицитно решење у погледу тога ко је вршилац делатности одржавања чистоће на површинама јавне намене, што је другачије правно решење у односу на одредбу члана 9. став 3. Закона о комуналним делатностима којом је прописано да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе о начину обављања комуналне делатности (Напомена 5.1.3.8.);
- Одлуком о уређењу, одржавању и заштити зелених површина на територији општине Вршац није прописана надлежност органа за давање сагласности на ценовник комуналних услуга одржавања и заштите зелених површина (Напомена 5.1.3.8.);
- Град Вршац је извршио пласирање новчаних средстава без претходно донетог акта о начину пласирања слободних новчаних средстава са рачуна КРТ-а (Напомена 5.1.1.);
- Градоначелник града Вршца није донео у року, до 31.03. текуће године Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2017. годину, већ са закашњењем, дана 28.08.2017. године (Напомена 5.1.1.);
- Градоначелник града Вршца није донео Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта до 01.06. текуће године, односно у прописаном року, већ са закашњењем, дана 15.12.2017. године (Напомена 5.1.1.);
- Град Вршац је са закашњењем дана 14.11.2017. године доставио Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објекта у државној својини, а са закашњењем дана 14.02.2018. године Извештај о коришћењу средстава за реализацију програма у 2017. години (Напомена 5.1.1.);
- Туристичка организација Вршац за манифестације које организује нема ценовник на основу којег врши фактурисање котизације коју излагачи уплаћују за учешће на манифестацији (Напомена 5.1.1.);
- Управни одбор Туристичке организације Вршац је донео Ценовник услуга туристичких пратилаца, на који оснивач није дао сагласност (Напомена 5.1.1.);
- Градско веће града Вршца није најмање два пута годишње поднело извештај скупштини о стању безбедности саобраћаја на подручју града (Напомена 5.1.1.);
- Обавезе по основу неплаћене закупнине за коришћење стана у износу од 1.046 хиљада динара, по основу Уговора о закупу стана број: 271/2015 од 24.11.2015. године није измирен у предвиђеном року, а закуподавац није покренуо поступак за раскид Уговора, у року и на начин како је то предвиђено чланом 5. овог Уговора (Напомена 5.1.1.);
- Град Вршац није донео програм отуђења грађевинског земљишта за 2017. годину, односно није утврдио поступак, услове, начин и програм отуђења грађевинског земљишта (Напомена 5.1.1.);
- Град Вршац није 2017. години није издало ниједно решење и није остварен приход за Тарифни број 2-Такса за држање средстава за игру (забавне игре) (Напомена 5.1.1.);
- На дан 31.12.2017. године, Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца је имала два запослена лица више у односу на Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца за 2017. годину (Напомена 5.1.3.1.);
- На дан 31.12.2017. године, Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца имала 19 више запослених лица на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време (Напомена 5.1.3.1.);

- Предшколска установа „Чаролија“ Вршац, је за 52 запослена исплатила плате у већем износу од 1.023 примењујући одредбе Члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац (Напомена 5.1.3.1.);
- Град Вршац извршио је расход дотације црквама и верским заједницама у износу од 2.900 хиљада динара, чија додела је уређена Правилником о расподели буџетских средстава црквама и верским заједницама, који је донет од Градског већа града Вршца (Напомена 5.1.3.20.);
- Град Вршац извршио је расход дотације за суфинансирање програма и пројеката у области културе у узоркованом износу од 4.000 хиљаде динара с тим да је распоређивање средстава по спроведеном конкурс у извршено без пружених доказа о томе да је распоређивање средстава обављено у складу са прописима којима се уређује контрола државне помоћи и да је надлежној служби за контролу државне помоћи достављен годишњи извештај о додељеним средствима (Напомена 5.1.3.20.);
- Град Вршац извршио је расход дотације за суфинансирање програма/пројеката удружења, савеза и организација за област права националних мањина у области културе у узоркованом износу од 750 хиљада динара с тим да је распоређивање средстава по спроведеном конкурс у извршено без пружених доказа о томе да је распоређивање средстава обављено претходним прибављањем предлога за расподелу средстава од надлежних националних савета националних мањина (Напомена 5.1.3.20.);
- Град Вршац извршио је расход дотације за суфинансирање програма и пројеката удружења у областима социјалне и здравствене заштите у износу од 3.459 хиљада динара, чија додела је уређена Правилником о додели средстава за подстицање програма/пројеката од јавног интереса на територији града Вршца у области социјалне и здравствене заштите, донетим од Градског већа града Вршца (Напомена 5.1.3.20.);
- Градско веће града Вршца додело је Правилник о одобравању и финансирању програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана града Вршца у области спорта (Напомена 5.1.3.20.);
- Програми у области спорта одобрани су од надлежног органа града Вршца у конкурсној процедури без обзира на то да ли су годишњи програми или посебни програми (Напомена 5.1.3.20.);
- Град Вршац извршио је расход изнајмљивања возила и возача за превоз деце са инвалидитетом у износу од 8.895 хиљада динара на основу рачуна који нису издавани у складу са одредбама чл. 3. и 5. Уговора о јавној набавци изнајмљивања возила са возачем за превоз инвалидне деце број: 400-100/2016 од 5. јануара 2017. године с обзиром на то да су од стране града Вршца уговором преузете обавезе плаћања услуге по цени од 132,00 динара без ПДВ-а, односно 146,00 динара са ПДВ-ом по пређеном километру која се примењује на стварно пређене километре у претходном месецу (Напомена 5.1.3.19.);
- Расход превоза ученика основних школа за месеце фебруар и октобар 2017. године извршаван је на основу рачуна број: 277/2017 од 13. фебруара 2017. године и рачуна број: 1415/2017 од 11. октобра 2017. године који су испостављени половином месеца на који се односе што није у складу са одредбом члана 7. Уговора о јавној набавци услуге превоза ученика основних школа број: 404-065/2014-IV-02 од 9. октобра 2014. године којом је уговорено да превозник испоставља фактуре до 15. у месецу за претходни месец (Напомена 5.1.3.19.);
- Град Вршац није у року од 90 дана од дана ступања на снагу Закона о спорту (16. мај 2016. године) донео акт којим се ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак

доделе средстава из буџета града Вршца, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији града Вршца и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, (Напомена 5.1.3.20.);

- Градско веће града Вршца донело је Правилник о одобравању и финансирању програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана града Вршца у области спорта, (Напомена 5.1.3.20.);

- С обзиром на то да је преостало да се изгради још око три километра канализације може се закључити да је коначна изградња канализације при завршетку и у том смислу, у складу са чланом 7. Одлуке о увођењу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу, потребно је анализирати до када је потребно даље прикупљање самодоприноса као наменског јавног прихода (Напомена 5.1.4.1.);

- XXIV Привременом ситуацијом број: 778/148-04 од 9. фебруара 2017. године, XXV Привременом ситуацијом број: 778/149-04 од 2. јуна 2017. године и XXVI Привременом ситуацијом број: 07-778/2004-150 од 25. јула 2017. године извршен је обрачун за део радова на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“ 3 (улица Панонска) изведеним у 2013. години, применом „коефицијента клизања“, с тим да у поступку ревизије није дато прихватљиво објашњење зашто наведене ситуације нису издате по извршеном извођењу обрачунатих радова већ су привремене ситуације издаване са знатним закашњењем (Напомена 5.1.4.1.);

- XXVII Привременом ситуацијом број: 07-778/2017-151 од 31. октобра 2017. године извршен је обрачун за део радова на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“ 3 (улица Панонска) изведеним у 2013. години и за део радова изведеним у 2014. години и XXVIII Привременом ситуацијом број: 07-778/17-15 од 26. децембра 2017. године извршен је обрачун за део радова на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“ 3 (улица Панонска) изведеним у 2014. години, применом „коефицијента клизања“, с тим да у поступку ревизије није дато прихватљиво објашњење зашто наведене ситуације нису издате по извршеном извођењу обрачунатих радова већ су привремене ситуације издаване са знатним закашњењем (Напомена 5.1.4.1.);

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

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

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

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

- Град Вршац је преузео обавезе за услуге мобилне телефоније закључивањем Уговора о набавци услуге мобилне телефоније број: 404-036/2014-IV-02 од 16. септембра 2014. године у вишегодишњем трајању без претходно прибављене писане сагласности локалног

органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године (Напомена 5.1.3.8.);

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

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

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

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

- У конкурсној документацији у вези са јавном набавком услуге геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера за К.О. Влајковац, К.О. Уљма и К.О. Избиште првих седам страница није означено редним бројем и укупним бројем страница (пр. 1/69...7/69), иако је прописано да је наручилац дужан да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације и што је према становишту Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки разлог за поништавање поступка јавне набавке (Напомена 6.);

- Конкурсна документација, у вези са поступком набавке услуге нешкодљиво уклањање, транспорт и уништавање лешева и отпада животињског порекла на територији града Вршца, није припремљена тако да понуђачи на основу исте могу да припреме прихватљиву понуду, с обзиром на то да не садржи захтев према понуђачима да доставе понуду и у јединичним ценама одвојено за уклањање, транспорт и уништавање лешева и отпада животињског порекла, како би се на основу истих, сагласно члану 7. Модела уговора, приликом извршења уговора, могла вршити квалитативна и квантитативна контрола од стране уговорних страна, нити су конкурсном документацијом дати параметри на основу којих би тај податак био одредив (Напомена 6.);

- Расход суфинансирања пројеката производње медијских садржаја у циљу остваривања и унапређивања јавног интереса у области јавног информисања извршен је распоређивањем средстава с тим да је распоређивање средстава по спроведеном конкурс

извршено, а да нису пружени докази о томе да је распоређивање средстава извршено уз поштовање принципа о додели државне помоћи и заштити конкуренције (Напомена 5.1.3.10.);

- Град Вршац у 2017. години није отворио буџетски фонд за вођење средстава за финансирање програма и мере активне политике запошљавања у складу са Законом о буџетском систему, како би се одвојено водили расходи за финансирање ових програма и мера предвиђених локалним акционим плановима запошљавања (Напомена 5.1.3.10.);

- Град Вршац није до 1. децембра 2016. године, у року прописаном Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему, предузео активности у правцу промене организационог уређења ЈП „Варош“ и ЈП „Вршац“ ради усклађивања њихове организације са губитком својства индиректних корисника средстава буџета града Вршца које су се могле састојати у њиховој реорганизацији, статусним променама у форми спајања или припајања или у доношењу одлуке о покретању поступка ликвидације, што је и учињено тек у месецу септембру 2017. године (Напомена 5.1.3.10.);

- Уговором о пружању услуга од општег интереса број: 031-61/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године и Уговором о пружању услуга од интереса за град Вршац број: 031-60/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године уговорене су укупне цене за 2017. годину које ће се по фактурама плаћати у фиксним месечним траншама без обзира на обим извршеног посла и исте нису засноване на јединичним ценама утврђених тарифом на коју је дата сагласност Скупштине града Вршца. Непостојање цена утврђених тарифом на коју је дата сагласност Скупштине града Вршца искључена је могућност вршења квантитативне контроле извршених послова ради којих су и основана ЈП „Варош“ и ЈП „Вршац“ (Напомена 5.1.3.10.);

- У Одлуци о обављању делатности зоохигијене није садржано решење да ову делатност могу вршити и јавна предузећа, док је у Одлуци о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Други октобар“ са Законом о јавним предузећима уређено да је ЈКП „Други октобар“ основан за обављање комуналне делатности зоохигијене и шта чини садржину ове делатности, тако да су у општим актима града Вршца садржана различита правна решења (Напомена 5.1.3.10.);

- Град Вршац, без обзира на то што је у 2017. години обележио 60 годину манифестације посвећене дану грожђа, није одлуком Скупштине града одредио манифестације од значаја за град које се одређују као сталне манифестације и ближе уредио питања у вези са образовањем организационих одбора и њихових надлежности, одређивањем правила манифестација, утврђивањем програма и критеријума за одабир учесника у програмима сталних и осталих манифестација (Напомена 5.1.3.10.);

- Град Вршац извршио је расход израде планске документације за обнову старог парка у Влајковцу у износу од 495 хиљада динара с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.11.);

- Град Вршац извршио је расход за набавку радне одеће и обуће у износу од 400 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.13.);

- Град Вршац извршио је расход трансфера средстава ОШ „Паја Јовановић“ из Вршца за израду пројектне документације с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.17.);

- Предшколска установа „Чаролија“ извршила је расход за набавку горива за моторна возила путем бонова у износу од 315 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.13.);
- Град Вршац је преузео обавезе за снабдевање природним гасом закључивањем Уговора о јавном снабдевању природним гасом број: 404-4/2016- IV-02 од 18. марта 2016. године у вишегодишњем трајању без претходно прибављене писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године (Напомена 5.1.3.13.);
- У поступку ревизије није предочен предлог и предлог годишњег програма одржавања „Агрико“ пијаце за 2017. годину, предлог висине накнаде одржавања „Агрико“ пијаце за 2017. годину, као и полугодишњи финансијски извештаји за 2016. годину, што су обавезе ЈКП „Други октобар“ одређене одредбама чл. 5. и 6. Уговора. На тај начин град Вршац нема утицај на трошкове управљања овом пијацом, посебно у делу који се односи на број стално запослених и додатно ангажованих лица која су неопходна за функционисање „Агрико“ пијаце, нема увид у стварне приходе који се остварују у раду ове пијаце и не може се неспорно уверити у истинитост и објективност утврђене висине рефундације средстава на име разлике између трошкова за услуге на „Агрико“ пијаци и прихода остварених у раду ове пијаце (Напомена 5.1.3.8.);
- Град Вршац је у 2017. години вршио расходе за набавку горива за моторна возила с тим да није донет пропис (општи акт) којим се уређује начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе (Напомена 5.1.3.13.);
- Код свих службених возила уочљива је већа просечна потрошња горива у односу на потрошњу горива према нормативима за односи тим и марку возила (Напомена 5.1.3.13.);
- На дан 31.12.2017. године, Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца имала 19 запослених лица више на одређено време и 31 запослено лице мање у односу на Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време, у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца за 2017. годину (Напомена 5.1.3.1.);
- Туристичка организација Вршца извршила је расходе у вези са манифестацијом „60. Дани бербе грожђа“ који су суфинансирани из буџета Републике Србије на основу Уговора број: 401-00-105-1/2017-08 од 9. маја 2017. године с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.10.).

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

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

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

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

ПРИОРИТЕТ 2

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

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима града Вршца препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се одговорним лицима града Вршца да преузимају обавезе и извршавају плаћање расхода на име плата, додатака, накнада запослених и на име социјалних доприноса на терет послодавца у складу са прописима (Напомена 5.1.3.1. - Препорука број 8. и Напомена 5.1.3.2. – Препорука број 9.);

2. Препоручује се одговорним лицима града Вршца да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са важећим прописима (Напомена 5.1.3.10.- Препорука број 13.5.; Напомена 5.1.3.10. - Препорука број 13.2.; Напомена 5.1.3.10. – Препорука број 13.5.; Напомена 5.1.3.10. – Препорука број 13.4.; Напомена 5.1.3.11. – Препорука број 14.2.; Напомена 5.1.3.18. – Препорука број 17.; Напомена 5.1.3.18. – Препорука број 17.; Напомена 5.1.3.10. – Препорука број 13.4.);

3. Препоручује се одговорним лицима града Вршца да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (Напомена 5.3.3 - Препорука број 25.2.).

4. Препоручује се одговорним лицима града Вршца да се преузимају обавезе и извршавају расходи у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 5.1.4.1. -Препорука број 19.2.);

5. Препоручује се одговорним лицима града Вршца да средства дотација, суфинансирања програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза и одобравају удружењима на основу и у складу са важећим законским и другим прописима (Напомена 5.1.3.20.- Препорука број 18.1.; Напомена 5.1.3.20.- Препорука број 18.2.; и Напомена 5.1.3.20.- Препорука број 18.3.).

6. Препоручује се одговорним лицима града Вршца да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених исправа (Напомена 5.1.3.10 – Препорука број 13.3.; Напомена 5.1.3.10 – Препорука број 13.3.; Напомена 5.1.3.11. – Препорука број 14.3., и Напомена 5.1.4.4. – Препорука број 20.);

7. Препоручује се одговорним лицима града Вршца да реално изврше процену планираних вредности прихода и примања (Напомена 5.1.1- Препорука број 7.4.).

8. Препоручује се одговорним лицима града Вршца да се јавни приходи уплаћују на прописане рачуне за уплату јавних прихода (Напомена 5.1.1- Препорука број 7.1.).

9. Препоручује се одговорним лицима града Вршца да интезивирају мере за наплату потраживања и да за потраживања по основу изворних јавних прихода обезбеђују податке:

- по рачуности потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до десет година;

- о пријави потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација) за рочност потраживања од пет до десет година и

- о потраживањима од дужника у стечају или ликвидацији за које је извршена пријава потраживања за рочност преко десет година (Напомена 5.1.1- Препорука број 7.5.).

10. Препоручује се одговорним лицима града Вршца да не наплаћују приход од самодоприноса на име одлука о увођењу месног самодоприноса које су престале да важе (Напомена 5.1.1- Препорука број 7.3.).

11. Препоручује се одговорним лицима града Вршца да се код утврђивања крајњег рока за достављање Предлога финансијских планова директних и индиректних корисника придржавају Буџетског календара; да упутство за припрему буџета града Вршца садржи процену расхода и издатака за буџетску, и за наредне две фискалне године; да директни корисници средстава буџета града Вршца сачине предлоге финансијских планова и да их доставе локалном органу управе надлежном за финансије; да се у поступку доношења Одлуке о буџету придржавају Буџетског календара; да правилно примењују организациону, функционалну, програмску и економску класификацију и да надлежни орган града врши преусмеравање апропријација (Напомена 4.- Препорука број 6.).

12. Препоручује се одговорним лицима града Вршца да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомена 3.1.1. – Препорука број 1.; Напомена 5.1.1. - Препорука број 7.; Напомена 5.1.3.8. - Препорука број 12; Напомена 5.1.3.1. - Препорука број 8.; Напомена 5.1.3.20. - Препорука број 18.; Напомена 3.1.2. - Препорука број 2.; Напомена 3.1.3. Препорука 3. – Напомена 3.1.4. - Препорука 4; – Напомена 5.1.3.8.- Препорука број 12; Напомена 6. - Препорука број 26.1.; Напомена 6. - Препорука број 26.2.; Напомена 5.1.3.10. – Препорука број 13.6.; Напомена 5.1.3.10. – Препорука број 13.7.; Напомена 5.1.3.13. – Препорука број 16.2.; Напомена 5.1.3.13. – Препорука број 16.3.; Напомена 5.1.4.1. – Препорука број 19.1., 19.2., и 19.3.; – Напомена 3.1.5. - Препорука 5;).

ПРИОРИТЕТ 2

13. Да се пописом обухвати целокупна имовина и да се приликом вршења пописа поштују одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 5.3.1- Препорука број 23.).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица града Вршца су предузела следеће мере у поступку ревизије:

1. У циљу сагледавања даљих могућих кретања у вези са потенцијалним обавезама града Вршца у вези са тужбеним захтевима пензионера за повраћај наплаћеног самодоприноса од пензионера који нису дали писану изјаву о сагласности, начелник Градске управе обратио се Републичким фонду за пензијско и инвалидско осигурање – Филијала Вршац Захтевом за доставу информација број: Сл./2018-IV-01 од 19. фебруара 2018. године којим се захтева достављање релевантних података у вези са могућим износом потенцијалних обавеза.

2. У поступку ревизије предочен је Уговор о обезбеђивању средстава из буџета града Вршца за Дом здравља Вршац за 2018. годину број: 401-47/2018-I-01 од 11. маја 2018. године, закључен у смислу члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити.
3. У поступку ревизије предочен је Уговор о обезбеђивању средстава из буџета града Вршца за Апотеку Вршац за 2018. годину број: 401-48/2018-I-01 од 11. маја 2018. године, закључен у смислу члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити.
4. У поступку ревизије предочен је Уговор о обезбеђивању средстава из буџета града Вршца за Дом здравља Вршац за 2018. годину број: 401-47/2018-I-01 од 11. маја 2018. године, закључен у смислу члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити.
5. Град Вршац је поднео опомену пред тужбу и раскид уговора о закупу стана број 43/2017 од 14.02.2017. године и доставио информацију и поступање по закључку Градског већа града Вршца који је упућен јавном правобранилаштву града Вршца број 70/ 2017 од 14.03.2017.године.
6. Скупштина града Вршца уредила је област остваривања потреба и интереса грађана у области спорта у граду Вршцу доношењем Правилника о одобравању и финансирању програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана града Вршца у области спорта („Сл. лист града Вршца“ бр. 07/18). Скупштина града Вршца донела је и Правилник о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења у области социјалне и здравствене заштите и Правилник о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују цркве и верске заједнице („Сл. лист града Вршца“ бр. 07/18).
7. Плаћање расхода изнајмљивања возила и возача за превоз особа са инвалидитетом врши се у току 2018. у складу са одредбама члана 3. и 5. Уговора о јавној набавци изнајмљивања возила са возачем за превоз инвалидне деце број 400-100/2016 од 5. јануара 2017.године, којим су преузете обавезе плаћања услуге по цени од 132,00 динара без ПДВ односно 146,00 динара са ПДВ по пређеном километру, која се примењује на стварно пређене километре у претходном месецу.
8. Суфинансирање производње медијских садржаја у циљу остваривања и унапређења јавног информисања у 2018. години извршено је уз поштовање принципа о додели државне помоћи.
9. Одељење за буџет и финансије је за припрему буџета за 2018. годину упутило дана 26. јула 2017. године свим корисницима буџета Упутство за припрему буџета за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину и утврдило као крајњи рок 1.септембар 2017. године .
10. У Одлуци о буџету града Вршца за 2018.годину правилно је примењена функционална класификација, приликом планирања расхода за одборнички додатак, тако што су ова средства планирана код ДКБС Скупштина града, на економској класификацији 423 – Услуге по уговору.
11. У Одлуци о буџету града Вршца за 2018.годину правилно је примењена организациона класификација приликом планирања средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката, тако што су ова средства планирана код ДКБС Скупштина Града, на економској класификацији 481- дотације невладиним организацијама.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Вршац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА ВРШЦА ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	4
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	6
3. Интерна финансијска контрола	9
3.1. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	9
3.1.1. Контролно окружење	10
3.1.2. Управљање ризицима	18
3.1.3. Контролне активности	19
3.1.4. Информисање и комуникације	23
3.1.5. Праћење и процена система	26
4. Припрема и доношење буџета	27
5. Завршни рачун	33
5.1. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5	33
5.1.1. Приходи	35
5.1.2. Примања	62
5.1.3. Текући расходи	65
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група - 411000	66
5.1.3.2. лни доприноси на терет послодавца, група 412000	72
5.1.3.3. Накнаде у натури, група - 413000	73
5.1.3.4. лна давања запосленима, група 414000	75
5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	76
5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000	77
5.1.3.7. Посланични додатак, група – група 417000	79
5.1.3.8. Стални трошкови, група - 421000	80
5.1.3.9. Трошкови путовања, група - 422000	88
5.1.3.10. Услуге по уговору, група - 423000	90
5.1.2.11. Специјализоване услуге, група - 424000	110
5.1.3.12. Текуће поправке и одржавање, група - 425000	116
5.1.3.13. Материјал, група – 426000	118
5.1.3.14. Отплата домаћих камата, група – 441000	122
5.1.3.15. Пратећи трошкови задуживања, група – 444000	123
5.1.3.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000	124
5.1.3.17. асфери осталим нивоима власти, група – 463000	125
5.1.3.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000	129
5.1.3.19. Остале дотације и трансфери – група 465000	133
5.1.3.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000	136
5.1.3.21. Дотације невладиним организацијама, група – 481000	139
5.1.3.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група - 482000	149
5.1.3.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000	150
5.1.3.24. Накнаде штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорака, група – 484000	151

5.1.3.25. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000	151
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину	152
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000	152
5.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000	159
5.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000	160
5.1.4.4. Залихе робе за даљу продају, група – 523000	161
5.1.4.5. Земљиште, група конта – 541000	162
5.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	162
5.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група - 611000	162
5.1.5.2. Набавка домаће финансијске имовине, група – 621000	165
5.2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2	165
5.3. БИЛАНС СТАЊА	170
5.3.1. Попис имовине и обавеза	170
5.3.2. Актива	174
5.3.3. Пасива	193
5.3.1 авете	194
5.3.2 апитал	215
5.4. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА - ОБРАЗАЦ 3	219
5.5. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4	220
5.6. ОСТАЛИ ДЕЛОВИ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА	221
6. Јавне набавке	224
7. Потенцијалне обавезе	235

НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Вршац се налази у североисточном делу Србије, односно југоисточном делу Војводине уз руб Панонске низије, у подножју и на обронцима Вршачких планина. Део територије града Вршца заузима простор природног резервата Делиблатске пешчаре, познате као „Европска Сахара“. Налази се североисточно од Београда, на удаљености од 84 км, од границе са Румунијом удаљен је свега 14 км, од Темишвара 77 км, а од Новог Сада удаљен је 147 км. Суседне општине су: Бела Црква, Ковин, Алибунар и Пландиште; већа насеља која се налазе у окружењу су: Опово, Ковачица, Алибунар, Пландиште, Бела Црква, Ковин, Панчево.

Подручје града Вршца заузима 801 км² (од чега на пољопривредну површину отпада 62.323 ха, а на шумску 6.434 ха) и обухвата 24 насеља. Према попису становништва из 2011. године¹ у насељу Вршац живи 35.701 становник, а просечна старост становништва износи 40 година. У насељу има 12.631 домаћинство, а просечан број чланова по домаћинству је 2,79 чланова. На територији града Вршца живи 51.217 становника.

Клима је умерено континентална. Климатски параметри негативно утичу на водни баланс земљишта са аспекта пољопривредне производње а повољни су за појаву наглог надоласка поплавних таласа, у сливовима бујичног карактера. Просечна количина падавина износи 550 мм, а просечна годишња температура је 11,05 °С.

Први трагови насеља на Вршачком брду потичу из времена праисторије. Подграђе испод Вршачке куле (средњевековно утврђење) високо је 21 м, са зидовима дебелим 2,5 м. Подручје данашњег града и околине било је такође насељено у давној прошлости.

Клима је умерено континентална са специфичностима субхумидне и микротермалне, на коју утичу антициклони са Атлантика, Средоземног мора и са севера. Климатски параметри негативно утичу на водни баланс земљишта са аспекта пољопривредне производње а повољни су за појаву наглог надоласка поплавних таласа, у сливовима бујичног карактера. Просечна количина падавина износи 550 мм, а просечна годишња температура је 11,05°С.

Први трагови насеља на Вршачком брду потичу из времена праисторије. Подграђе испод Вршачке куле (средњевековно утврђење) високо је 21 м, са зидовима дебелим 2,5 м. Подручје данашњег града и околине било је такође насељено у давној прошлости.

Према изменама и допунама Закона о територијалној организацији Републике Србије² донетом фебруара 2016, од деветог марта 2016. године Вршац је добио статус града.

Директни корисници буџета града Вршца су: Скупштина града, Градоначелник и Градско веће, Градска управа и Градско правобранилаштво.

Индиректни корисници буџета града Вршца су: Туристичка организација Вршац, ПУ „Чаролија“ Вршац, Културни центар Вршац, Народно позориште „Стерија“ Вршац, Дом омладине Вршац, Градски музеј Вршац, Градска библиотека Вршац и 28 месних заједница (МЗ XII Војвођанска бригада, МЗ Паја Јовановић, МЗ Жарко Зрењанин, МЗ Братство Јединство, МЗ Жива Јовановић, МЗ Други Октобар, МЗ Марковац, МЗ Мало Средиште, МЗ Орешац, МЗ Шушара, МЗ Потпорањ, МЗ Ритишево, МЗ Куштиљ, МЗ Гудурица, МЗ Велико Средиште, МЗ Јабланка, МЗ

¹ Први резултати пописа 2011. (http://media.popis2011.stat.rs/2011/prvi_rezultati.pdf), приступљено на дан 28.10.2012.

² „Сл.гласник РС“ број: 18/2016

Загајица, МЗ Уљма, МЗ Парта, МЗ Ватин, МЗ Месић, МЗ Павлиш, МЗ Војводинци, МЗ Избиште, МЗ Влајковац, МЗ Сочица, МЗ Мали Жам и МЗ Стража).

Остали корисници јавних средстава чији је оснивач град Вршац и који се у потпуности или делимично финансирају из буџета града Вршца су: ЈКП „Други Октобар“ Вршац, ЈП „Варош“ – у ликвидацији и ЈП „Вршац“ – у ликвидацији.

Град Вршац, односно општина Вршац је оснивач Привредног друштва за економски развој и развој пројеката о некретнинама града Вршца „Технолошки парк“ доо Вршац.

На територији Града у службеној употреби је српски језик и ћирилично писмо. Поред српског језика и ћириличног писма, на територији насељених места у службеној употреби су језици и писма националних мањина Мађара и Румуна.

Основно образовање је организовано у 12 основних школа (од тога шест у граду шест у селима), са 4.144 ученика, где је запослено 408 наставника. Средње образовање је организовано у пет средњих школа, са 2372 ученика, где је запослено 250 наставника. Основана је једна специјална у којој је уписано 32 ученика и где ради осам наставника.

Носиоци примарне здравствене заштите у граду Вршцу су Дом здравља Вршац и Апотека Вршац.

Носиоци секундарне здравствене заштите у град Вршцу су Општа болница Вршац и Специјална психијатријска болница „Др Славолуб Бакаловић“, Вршац.

Привредни потенцијал Града чине значајни индустријски комплекси:

- Хемофарм је водећа фармацеутска компанија у Србији и региону, која послује 57 година. Хемофарм послује у преко 30 земаља света на 3 континента. Осим за домаће, погони Хемофарма производе и за врло захтевна тржишта ЕУ и других земаља. Компанија Хемофарм запошљава 990 лица;
- У поседу пословног система „Swisslion“ Takovo је фабрика кондиторских производа „Банат“ из Вршца и предузеће „Вршачки виногради“;
- Fresenius Medical Care доо Србија, део је пословне групације Fresenius Medical Care из Немачке са пословним статусом домаћег произвођача потрошног материјала за хемодијализу. Фрезенијус групација има више од 40 производних погона на свим континентима, а у Србији, односно у Вршцу, већ тридесет година. Фабрика у Вршцу је извозно оријентисана и своје производе пласира на европско тржиште.
- Фабрика обуће “Progetti” доо - пословна јединица Вршац;
- DATA центар компаније E-Smart Systems, вредан око 158 милиона динара, седми је пословни комплекс који се гради у вршачком Технолошком парку. Lamp East, Ave Pharmaceutical и Formapharm Engineering Group, раде, а италијанска фирма за производњу машина за фармацеутску индустрију Officina Game East Оффицина Гаме Еаст у процесу је добијања употребне дозволе;
- SMATSA ваздухопловна академија је један од највећих центара за обуку пилота у Европи. Налази се у Вршцу и постоји од 1954. године.

По попису становништва, домаћинстава и станова 2011. у Србији, у општини Вршац живјело је укупно 52.026 становника, што представља 0,72% од укупног броја становника Србије, односно 17,71% од од укупног броја становника Јужнобанатског округа. По подацима из 2004. природни прираштај је износио -4,3%, а у граду је запослено 16.551 лица. У насељу Вршац живи 36.623 становника, од тога 29.843 пунолетна становника, а просечна старост становништва износи 40,0 година (38,4 код мушкараца и 41,4 код жена). У насељу има 12.893 домаћинстава, а просечан број чланова по домаћинству је 2,79.

На дан 31.12.2017. године, било је евидентирано 15.048 запослених лица, 4.719 незапослених лица и 10.852 корисника пензије. Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину³, Вршац је сврстан у прву групу са још 19 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености изнад републичког просека.

Органи Града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа и Градско правобранилаштво.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину града чини 45 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и Статутом. Највиши правни акт Града је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Града. У току 2017. г. Скупштина града одржала је девет седница. Председник Скупштине има заменика. Скупштина града има секретара који се стара о обављању стручних послова и руководи административним пословима. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине града и друга питања везана за рад Скупштине града уређена су њеним пословником. Скупштина града је у току 2017. године образовала је осам сталних радних тела и три повремена радна тела.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелник има заменика, пет помоћника. Градско веће има 11 чланова, а чини га Градоначелник који је уједно председник Градског већа, заменик градоначелника који је уједно члан Градског већа по функцији и 8 чланова Градског већа. Градоначелник, заменик градоначелника и 6 чланова Градског већа су на сталном раду, а два члан Градског већа су волонтери. Градско веће је у 2017. године одржало укупно 33 седнице.

Град Вршац има успостављено Градско правобранилаштво, са постаљеним Правобраниоцем, Замеником правобраниоца и једног административног радника.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Градска управа коју чини петнаест основних организационих јединица: Одељење за привреду, пољопривреду и локално економски развој; Одељење за буџет и финансије; Одељење за послове јавних набавки; Одељење пореске администрације; Одељење за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство; Одељење за имовинско-правне послове; Одељење за комуналне и стамбене послове и заштите животне средине; Одељење за инвестиције и капитална улагања; Одељење за друштвене делатности; Одељење за послове органа града; Одељење за општу управу; Одељење за инспекцијске послове, послове одбране и ванредних ситуација; Одељење комуналне полиције; Одељење за управљање љутским ресурсима и Служба за заједничке послове. Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Вршца систематизовано је 125 радних места са 202 извршиоца. Број запослених и постављених лица на дан 31.12.2017.године у Градској управи града Вршца је 156 лица од тога 140 запослених на неодређено време и 10 запослених на одређено време и три постављена лица.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

³ „Сл. лист РС“бр.104/2014

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету РС за 2017. годину;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о ванредним ситуацијама;
- Закон о заштити животне средине;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о туризму;
- Закон о јавно приватном партнерству и концесијама;
- Закон о пољопривредном земљишту;
- Закон о донацијама и хуманитарној помоћи;
- Закон о шумама;
- Закон о водама;
- Закон о рударству и геолошким истраживањима;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Закон о прекршајима;
- Закон о становању;
- Закон о јавном дугу;
- Закон о приватизацији;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о предшколском васпитању и образовању;
- Закон о регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о волонтирању;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања;
- Закон о радним односима у државним органима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о финансијској подршци породици са децом;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о комуналним делатностима;
- Закон о осигурању;
- Закон о девизном пословању;
- Закон о контроли државне помоћи;
- Закон о јавној својини;

- Закон о социјалној заштити;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- Закон о ученичком и студентском стандарду;
- Закон о спорту;
- Закон о удружењима;
- Закон о црквама и верским заједницама;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о облигационим односима;
- Кривични законик;
- Закон о порезу на додату вредност;
- Закон о робним резервама;
- Закон о Црвеном крсту Србије;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о јавном информисању и медијима;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова;
- Посебан колективни уговор за државне органе.

3. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему⁴, између осталог, уређен је систем интерних финансијских контрола у јавном сектору (чл. 80-83. Закона). Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију. У циљу ближег уређивања, на основу овлашћења из члана 81. став 6. Закона о буџетском систему, министар надлежан за послове финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵. Такође, у циљу ближег уређивања интерне ревизије као елемента интерних финансијских контрола у јавном сектору, на основу овлашћења из члана 82. став 11. Закона о буџетском систему, министар надлежан за послове финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁶.

Ревизија система интерне финансијске контроле, односно финансијског управљања и контроле и интерне ревизије као његових два од три елемента која су предмет ове ревизије, вршена је код Градске управе града Вршца.

Анализа система финансијског управљања и контроле, поред анализе донетих прописа, интерних аката и писаних процедура које су учињене доступним у поступку ревизије, вршена је увидом у извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2017. годину који су достављени министру надлежном за послове финансија. Прикупљање релевантних чињеница у вези са интерним финансијским контролама, у поступку ревизије, вршено је и методом давања одговора на упитник ревизора. Имајући у виду наведено, постоји могућност да евентуалне грешке и неконзистентности у вези са функционисањем система интерне финансијске контроле остану у потпуности несагледане у поступку ревизије у делу финансијског управљања и контроле.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола јесте систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација)⁷.

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле одговорни су руководиоци корисника јавних средстава⁸. У том смислу, код корисника средстава буџета града Вршца за систем финансијског управљања и контроле одговорни су њихови руководиоци. Начелник Градске управе града Вршца је известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 29. марта текуће

⁴ “Службени гласник РС”, бр. 54/09...68/15

⁵ “Службени гласник РС”, бр.99/11и 106/13

⁶ “Службени гласник РС”, бр.99/11 и 106/13

⁷ члан 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

⁸ члан 81. став 4. Закона о буџетском систему и члан 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

године за претходну годину подношењем одговора на упитник који је припремила Централна јединица за хармонизацију.⁹

Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени код корисника јавних средстава. Због чињенице да се ревизија спроводи на бази узорака и да у систему интерне контроле постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Компоненте финансијског управљања и контроле су: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информисање и комуникација и праћење и процена система.¹⁰

3.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Фактори контролног окружења укључују интегритет, етичке вредности и стручност запослених у организацији, филозофију и стил рада руководства, начин на који руководство додељује овлашћења, одговорности и успоставља одговарајуће линије извештавања и организује и унапређује расположиве људске ресурсе.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања интегритета и компетентности руководства и запослених, организационе структуре као оквира деловања, односа руководства према запосленима као и става руководства и запослених према интерним контролама извршили смо испитивањем донетих опшних аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута града, Пословника Скупштине града и Пословника о раду Градског већа, донели и следеће:

- Стратегије: Стратегија развоја града Вршца до 2020.године; Стратегија социјалне заштите 2014. – 2020. године; Стратегија развоја пољопривреде 2016. – 2020.године; Стратегија безбедности саобраћаја на путевима и улицама Града Вршца за период од 2017.-2021.године;

- Одлуке: Статут Града Вршца; Одлука о организацији Градске управе Пословник о раду Скупштине Града Вршца; Пословник Општинског већа; Одлука о задуживању Града Вршца за финансирање капиталних инвестиционих расхода у 2017. години; Одлука о додели јавних признања у 2017. години; Одлука о покретању поступка отуђења непокретности у јавној својини Града Вршца; Одлука о покретању поступка исправке граница суседних парцела у насељу Влајковац; Одлука о покретању поступка отуђења непокретности на Тргу Николе Пашића у јавној својини Града Вршца; Одлука о покретању поступка прибављања неизграђеног грађевинског земљишта у јавну својину Града Вршца; Одлука о прибављању у јавну својину Града Вршца неизграђеног грађевинског земљишта, катастарске парцеле бр. 279 КО Сочица I на основу поклона; Одлука о давању на коришћење непокретности у јавној својини Града Вршца Народном позоришту „Стерија“ Вршац; Одлука о покретању поступка прибављања непокретности непосредном погодбом у јавној својини Града Вршца у насељу Војводинци; Одлука о покретању поступка прибављања неизграђеног грађевинског земљишта у Гудурици непосредном погодбом у јавној својини Града Вршца; Одлука о давању на коришћење непокретности у јавној својини Града Вршца ОШ „Младост“ из Вршца; Одлука о прибављању неизграђеног грађевинског земљишта катастарска парцела бр. 4912/2 ко Гудурица непосредном погодбом у јавну својину

⁹члан 81. став 4. Закона о буџетском систему и члан 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

¹⁰члан 81. став 2.. Закона о буџетском систему и члан 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

Града Вршца; Одлука о прибављању кат.парг. бр.252 и 253 КО Војводиници непосредном погодбом у јавну својину Града Вршца; Одлука о установљавању права службености на непокретностима у јавној својини у корист Текекома АД у насељу Велико Средиште; Одлука о установљавању права службености на непокретностима у јавној својини; Одлука о установљавању права службености на непокретностима у јавној својини Града Вршца у корист Телеком АД (град); Одлука о установљавању права службености на непокретностима у јавној својини Града Вршца у корист Телеком АД (Хемоград); Одлука о установљавању права службености на непокретностима у јавној својини Града Вршца у корист Телеком АД (насељено место Павлиш); Одлука о установљавању права службености на непокретностима у јавној својини Града Вршца у корист Телеком АД (насеље Брег); Одлука о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћења пољопривредног земљишта и пољопривредних објеката у државној својини у Граду Вршцу; Одлука о скидању усева на пољопривредном земљишту у државној својини које се користи без правног основа на територији Града Вршца; Акт о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији Града Вршца; Одлука о висини стопе пореза на имовину у Општини Вршац; Одлука о измени одлуке о висини стопе пореза на имовину у Општини Вршац; Одлука о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији Општине Вршац; Одлука о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину; Акт о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге; Одлука о локалним комуналним таксама; Одлука о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама; Одлука о допуни одлуке о локалним комуналним таксама; Одлука о изменама одлуке о локалним комуналним таксама; Одлука о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама; Одлука о накнади за заштиту и унапређивање животне средине; Одлука о изменама и допунама одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине; Одлука о изменама и допунама одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине; Одлука о изменама и допунама одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине; Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског; Одлука о изменама и допуни одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта; Одлука о увођењу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу; Одлука о увођењу самодоприноса на подручју месне заједнице Павлиш; Одлука о увођењу самодоприноса на подручју месне заједнице Избиште; Одлука о увођењу самодоприноса на подручју месне заједнице Улма; Одлука о увођењу самодоприноса на подручју месне заједнице Влајковац; Одлука о јавном водоводу; Одлука о одвођењу и пречишћавању отпадних вода; Одлука о уређењу и одржавању депоније; Одлука о линијском превозу путника на територији општине Вршац; Одлука о поверавању обављања комуналне делатности градског и приградског превоза путника; Одлука о држању домаћих животиња; Одлука о условима и начину уређивања и одржавања гробља; Одлука о јавним паркиралиштима; Одлука о пијацама; Одлука о општинским путевима; Одлука о одржавању чистоће; Одлука о уређивању, одржавању и заштити зелених и рекреационих површина на територији општине Вршац; Одлука о обављању делатности зоохигијене; Одлука о постављању објеката на површинама јавне намене службе; Одлука о радном времену угоститељских објеката и објеката за забаву; Одлука о кућном реду у стамбеним зградама; Одлука о прихватилишту за псе; Одлука о такси превозу Вршац; Одлука о општинским административним таксама; Одлука о одређивању матичних подручја; Одлука о начину исписивања назива насељених места на терит.општине Вршац; Одлука о уплати доприноса за ПИО и доприноса за здравствено осигурање за лице које је стекло статус лица које самостално обавља

уметничку или другу делатност у области културе; Одлука о начину и критеријумима расподеле средстава за доделу материјалне помоћи ученицима и студентима са територије општине Вршац; Одлука о учешћу родитеља, односно старатеља детета у обезбеђивању средстава за остваривање делатности Предшколске установе „Чаролија,, у Вршцу; Одлука о образовању Савета за здравље Града Вршца; Одлука о оснивању Савета за међунационалне односе Града Вршца; Одлука о усвајању Програма комасације КО Избиште; Одлука о усвајању Програма комасације КО Уљма; Одлука о усвајању Програма комасације КО Влајковац; Одлука о давању у закуп пословног простора Града Вршца; Одлука о додели на коришћење путем закупа станова којима располаже Општина Вршац; Одлука о општинским путевима; Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта; Одлука о евидентирању имовине Општине Вршац

- Правилнике: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Вршца, Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава града Вршца на рачун извршења буџета града Вршца, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Вршца и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета, Правилник о раду Зоохигијенске и карантинске службе; Правилник о условима и начину стицања права на уплату доприноса за лице које самостално обавља уметничку или другу делатност у области културе; Правилник о начину и поступку расподеле средстава за рад и суфинансирање програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза из буџета општине Вршац; Правилник о начину и условима регресирања трошкова боравка деце у ПУ „Чаролија,, у Вршцу; Правилник о додели средстава за подстицање програма/пројеката од јавног интереса на територији Града Вршца у области социјалне и здравствене заштите; Правилник о одобравању и финансирању програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана Града Вршца у области спорта; Правилник о расподели буџетских средстава црквама и верским организацијама.

- Планове: Локални акциони план запошљавања 2017.године; Акциони План ресора за пољопривреду у поступцима скидања усева по одлуци Скупштине Града Вршца; Годишњи Програм заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини на територији града Вршца за 2107годину; Локални еколошки акциони план – ревозија, Програм развоја туризма 2015.- 2020. године; Локални антикорупцијски план (ЛАП) за град Вршац 2017-2020. године; Генерални план Вршца; Просторни план општине Вршац; Измена и допуна измена и допуна Плана детаљне регулације централне зоне Вршца; Измене и допуне плана детаљне регулације дела блока 82 - технолошки парк у Вршцу; План детаљне регулације дела блока 82 (радна зона у Вршцу); План детаљне регулације индустријске зоне у блоковима 113 и 114 у Вршцу; План детаљне регулације дела насеља Брег Вршац ; План детаљне регулације за изградњу бензинске пумпе са пратећим садржајима на парцели бр.57/1 КО Вршац у Вршцу; План детаљне регулације за изградњу аутоцентра и мотела на парцели број 18395 КО Вршац и доградњу резервоара и аутомата за топљење плина на постојећој бензинској пумпи изграђеној на парцели број 18401 КО Вршац у Вршцу; План детаљне регулације комплекса центра ТНГ-а у Вршцу; Преиспитани детаљни урбанистички план блокова 134 и 135 "Гудурички пут"; Преиспитани ДУП рекреационе зоне "Језеро" (блок број 109); План детаљне регулације комплекса фабрике за флаширање воде у Месићу – Вршац; План детаљне регулације за комплекс млина у Уљми; План детаљне регулације за производни погон (прерада полиетилена) у блоку 90 у Вршцу; План

детаљне регулације за обилазницу око Вршца на деоници од магистралног пута М1.9 (Е-70) Београд-Вршац до прикључка на магистрални пут М1.9 (Е-70) Вршац-Ватин ; План детаљне регулације за Трг Константина Спајића; План детаљне регулације за интегрално управљање отпадом за општине Вршац, Бела Црква, Пландиште и Алибунар у Вршцу од 2009. године и стратешке процене утицаја на животну средину плана детаљне регулације за интегрално управљање отпадом за општине Вршац, Бела Црква, Пландиште и Алибунар у Вршцу; План детаљне регулације за изградњу сушаре за житарице са силосима, управном зградом и пратећим објектима у Уљми; План детаљне регулације ветропарка "Кошава" на подручју катастарских општина Уљма, Загајица, Избиште и Парта у општини Вршац; Измене и допуне Плана детаљне регулације ветроелектрана на локацији кат.парцеле.бр.1354 и кат.парцеле.бр.1405 у Ко Загајица и коридора 35 кВ далеководо од кат.парц. бр.1405 до трафостанице «Вршац 1»; Измене и допуне Плана детаљне регулације дела блока 50 - Трга партизана у Вршцу; План детаљне регулације „Комплекс станице за снабдевање горивом и трговински центар-Влајковац“ ; План детаљне регулације простора за манифестације у викенд насељу Уљмански виногради; План детаљне регулације граничног прелаза Ватин; План детаљне регулације комплекса постројења за припрему воде за пиће и изворишта у КО Павлиш; План детаљне регулације коридора далеководо 110 kV (правац ка Вршцу) од трафостанице «Кошава» до далеководо број 115/3 Алибунар – ТС Вршац 1 у општини Вршац План детаљне регулације коридора далеководо 110 kV (правац ка Алибунару) од трафостанице «Кошава» до далеководо број 115/3 Алибунар – ТС Вршац 1 у општини Вршац ; Измене и допуне Плана детаљне регулације постојећег комплекса «Хемофарм» А.Д. Вршац; План детаљне регулације комплекса постројења за припрему воде за пиће и изворишта у КО Павлиш; Измена и допуна измена и допуна Плана детаљне регулације централне зоне Вршца; План генералне регулације за насељено место Влајковац; План генералне регулације за насељено место Павлиш ; Просторни план Општине Вршац; Генерални урбанистички план Вршца; План детаљне регулације дела опште радне зоне у блоку 82 у Вршцу (бивши «Узор»); План детаљне регулације за соларну електрану код Ватина; План детаљне регулације дела блока 81а ("Ново гробље") у Вршцу.

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

- У току 2017. године град Вршац није успоставио Заштитника грађана што није у складу са чланом 1. став 1. и став 2. Закона о заштитнику грађана на основу којих се Заштитник установљава као независан државни орган који штити права грађана и контролише рад органа државне управе, органа надлежног за правну заштиту имовинских права и интереса Републике Србије, као и других органа и организација, предузећа и установа којима су поверена јавна овлашћења, органа управе.
- У току 2017. године град Вршац није успоставио Комуналну полицију што није у складу са чланом 33. Закона о комуналној полицији.
- Увидом у подрачунае консолидованог рачуна трезора утврђено је да град Вршац није угасио подрачунае месног самодоприноса који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора. Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 241 – град Вршац на дан 29.12.2017. године, утврдили смо да 13 месних заједница (МЗ Павлиш, МЗ Јабланка, МЗ Месић, МЗ Велико Средиште, МЗ Влајкова, МЗ Избиште, МЗ Ритишево, МЗ Шушара, МЗ Стража, МЗ Сочица, МЗ Гудурица, МЗ Уљма и МЗ Парта) има отворено 13 подрачуна месног самодоприноса. Исказано стање на дан 31.12.2017. године 2.159 хиљада динара. На основу члана 31. Закона о

финансирању локалне самоуправе¹¹, који се примењује 1. јануара 2007. године, самодопринос је јавни приход који се уплаћује на прописане уплатне рачуне јавних прихода који се укључују у рачун извршења буџета. На основу наведеног, град Вршац је био у обавези да угаси подрачуне месног самодоприноса (Напомена 5.1.1.);

- Одредба члан 3. став 1. и члана 6. Одлуке о одржавању чистоће не садржи експлицитно решење у погледу тога ко је вршилац делатности одржавања чистоће на површинама јавне намене, што је другачије правно решење у односу на одредбу члана 9. став 3. Закона о комуналним делатностима којом је прописано да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе о начину обављања комуналне делатности (Напомена 5.1.3.8.);

- Одлуком о уређењу, одржавању и заштити зелених површина на територији општине Вршац није прописана надлежност органа за давање сагласности на ценовник комуналних услуга одржавања и заштите зелених површина (Напомена 5.1.3.8.);

- У уводном делу Решења о давању сагласности на цене комуналних услуга, које садржи навођење прописа који чини правни основ за доношење конкретног правног акта, није као основ доношења тог решења наведена и одредба члана 45. став 2. Одлуке о одржавању чистоће, која је најнепосреднији основ за његово доношење у делу давања сагласности на цена услуга одржавања чистоће (Напомена 5.1.3.8.);

- Градоначелник града Вршца није донео у року, до 28.08. текуће године Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2017. годину, већ са закашњењем, дана 01.06.2016. године, што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту (Напомена 5.1.1.);

- Градоначелник града Вршца није донео Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта до 01.06. текуће године ,тј. у прописаном року, већ са закашњењем, дана 15.12.2017. године, што је супротно члану 64. Закона о пољопривредном земљишту (Напомена 5.1.1.);

- Град Вршац је 14.11.2017. године доставио Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објеката у државној својини, а 14.02.2018. године извештај о коришћењу средстава за реализацију програма у 2017. години, што није у складу са чланом 71. став 3. Закона о пољопривредном земљишту којим је утврђено да су јединице локалне самоуправе дужне да Министарству доставе извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објеката у државној својини најкасније до 10. новембра текуће године, као и годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију програма за текућу годину до 31. јануара наредне године (Напомена 5.1.1.);

- На основу презентованих података утврђено је да је, на дан 31.12.2017. године, Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца имала два запослена лица више у односу на Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца за 2017. годину (Напомена 5.1.3.1.);

- На основу презентованих података утврђено је да је, на дан 31.12.2017. године, Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца имала 19 више запослених лица на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору а у вези са чланом 1. став 1. тачка 2. и чланом 3. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Напомена 5.1.3.1.);

¹¹ „Службени гласник РС“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013

- Предшколска установа „Чаролија“ Вршац, је за 52 запослена исплатила плате у већем износу од 1.023 примењујући одредбе Члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац (Напомена 5.1.3.1.);
- Град Вршац извршио је расход дотације црквама и верским заједницама у износу од 2.900 хиљада динара, чија додела је уређена Правилником о расподели буџетских средстава црквама и верским заједницама, донетим од Градског већа града Вршца, што није у складу са чланом 32. тачка 6) и чланом 46. Закона о локалној самоуправи, у вези са чланом 66. став 1. Закона о локалној самоуправи (Напомена 5.1.3.20.);
- Град Вршац извршио је расход дотације за суфинансирање програма и пројеката у области културе у узоркованом износу од 4.000 хиљаде динара с тим да је распоређивање средстава по спроведеном конкурс у извршено без пружених доказа о томе да је распоређивање средстава обављено у складу са прописима којима се уређује контрола државне помоћи и да је надлежној служби за контролу државне помоћи достављен годишњи извештај о додељеним средствима, што није у складу са чланом 1. ст. 2 и 3. Уредбе о критеријумима, мерилима и начину избора пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединица локалне самоуправе (Напомена 5.1.3.20.);
- Град Вршац извршио је расход дотације за суфинансирање програма/пројеката удружења, савеза и организација за област права националних мањина у области културе у узоркованом износу од 750 хиљада динара с тим да је распоређивање средстава по спроведеном конкурс у извршено без пружених доказа о томе да је распоређивање средстава обављено претходним прибављањем предлога за расподелу средстава од надлежних националних савета националних мањина, што није у складу са чланом 76. став 5. Закона о култури (Напомена 5.1.3.20.);
- Град Вршац извршио је расход дотације за суфинансирање програма и пројеката удружења у областима социјалне и здравствене заштите у износу од 3.459 хиљада динара, чија додела је уређена Правилником о додели средстава за подстицање програма/пројеката од јавног интереса на територији града Вршца у области социјалне и здравствене заштите, донетим од Градског већа града Вршца, што није у складу са чланом 32. тачка 6) и чланом 46. Закона о локалној самоуправи, у вези са чланом 66. став 1. Закона о локалној самоуправи (Напомена 5.1.3.20.);
- Градско веће града Вршца додело је Правилник о одобравању и финансирању програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана града Вршца у области спорта, што није у складу са чланом 32. тачка 6) и чланом 46. Закона о локалној самоуправи, у вези са чланом 66. став 1. Закона о локалној самоуправи (Напомена 5.1.3.20.);
- Програми у области спорта одобрани су од надлежног органа града Вршца у конкурсној процедури без обзира на то да ли су годишњи програми или посебни програми, што није у складу са чланом 113. а у вези са чланом 138. став 1. Закона о спорту (Напомена 5.1.3.20.);
- Град Вршац извршио је расход изнајмљивања возила и возача за превоз деце са инвалидитетом у износу од 8.895 хиљада динара на основу рачуна који нису издавани у складу са одредбама чл. 3. и 5. Уговора о јавној набавци изнајмљивања возила са возачем за превоз инвалидне деце број: 400-100/2016 од 5. јануара 2017. године с обзиром на то да су од стране града Вршца уговором преузете обавезе плаћања услуге по цени од 132,00 динара без ПДВ-а, односно 146,00 динара са ПДВ-ом по пређеном километру која се примењује на стварно пређене километре у претходном месецу (Напомена 5.1.3.19.);

- Расход превоза ученика основних школа за месеце фебруар и октобар 2017. године извршаван је на основу рачуна број: 277/2017 од 13. фебруара 2017. године и рачуна број: 1415/2017 од 11. октобра 2017. године који су испостављени половином месеца на који се односе што није у складу са одредбом члана 7. Уговора о јавној набавци услуге превоза ученика основних школа број: 404-065/2014-IV-02 од 9. октобра 2014. године којом је уговорено да превозник испоставља фактуре до 15. у месецу за претходни месец (Напомена 5.1.3.19.);
- Град Вршац није у року од 90 дана од дана ступања на снагу Закона о спорту (16. мај 2016. године) донео акт којим се ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета града Вршца, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији града Вршца и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што није било у складу са чланом 182. став 2. Закона о спорту (Напомена 5.1.3.20.);
- Градско веће града Вршца донело је Правилник о одобравању и финансирању програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана града Вршца у области спорта, што није у складу са чланом 32. тачка 6) и чланом 46. Закона о локалној самоуправи, у вези са чланом 66. став 1. Закона о локалној самоуправи (Напомена 5.1.3.20.);
- С обзиром на то да су радови на изградњи дела фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“ 3 (улица Панонска) изведени у 2013. и 2014. години плаћени тек у 2017. години, основано се поставља питање наменског утрошка средстава самодоприноса уведеног Одлуком о увођењу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу наплаћеног у 2013. и 2014. години.
- С обзиром на то да је преостало да се изгради још око три километра канализације може се закључити да је коначна изградња канализације при завршетку и у том смислу, у складу са чланом 7. Одлуке о увођењу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу, потребно је анализирати до када је потребно даље прикупљање самодоприноса као наменског јавног прихода.
- XXIV Привременом ситуацијом број: 778/148-04 од 9. фебруара 2017. године, XXV Привременом ситуацијом број: 778/149-04 од 2. јуна 2017. године и XXVI Привременом ситуацијом број: 07-778/2004-150 од 25. јула 2017. године извршен је обрачун за део радова на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“ 3 (улица Панонска) изведеним у 2013. години, применом „коефицијента клизања“, с тим да у поступку ревизије није дато прихватљиво објашњење зашто наведене ситуације нису издате по извршеном извођењу обрачунатих радова већ су привремене ситуације издаване са знатним закашњењем.
- XXVII Привременом ситуацијом број: 07-778/2017-151 од 31. октобра 2017. године извршен је обрачун за део радова на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“ 3 (улица Панонска) изведеним у 2013. години и за део радова изведеним у 2014. години и XXVIII Привременом ситуацијом број: 07-778/17-15 од 26. децембра 2017. године извршен је обрачун за део радова на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“ 3 (улица Панонска) изведеним у 2014. години, применом „коефицијента клизања“, с тим да у поступку ревизије није дато прихватљиво објашњење зашто наведене ситуације нису издате по извршеном извођењу обрачунатих радова већ су привремене ситуације издаване са знатним закашњењем.

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

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и неуспоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Града да: успоставе Заштитника грађана као независан орган који штити права грађана и контролише рад органа локале самоуправе; успоставе Комуналну полицију; угасе подручне месног самодоприноса; Одлуком о одржавању чистоће одреде експлицитно решење у погледу тога ко је вршилац делатности одржавања чистоће на површинама јавне намене; Одлуком о уређењу, одржавању и заштити зелених површина пропишу надлежност органа за давање сагласности на ценовник комуналних услуга одржавања и заштите зелених површина; у року донесу Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта; у року донесу Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта; у року доставе Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, и извештај о коришћењу средстава за реализацију програма; се прописом или општим актом који ће донети Скупштина града Вршца на предлог Градског већа уреди област дотације црквама и верским заједницама; се финансирање и суфинансирање програма и пројеката у области културе по спроведеним конкурсима врши у складу са прописима којима се уређује контрола државне помоћи и да се надлежној служби за контролу државне помоћи доставља годишњи извештај о додељеним средствима расход дотације; се суфинансирање програма/пројеката удружења, савеза и организација за област права националних мањина у области културе, која се додељују путем јавног конкурса из буџета јединице локалне самоуправе, врши уз прибављање предлога за расподелу средстава од надлежних националних савета националних мањина; се прописом или општим актом који ће донети Скупштина града Вршца на предлог Градског већа уреди област дотације за суфинансирање програма и пројеката удружења у областима социјалне и здравствене заштите и област остваривања потреба и интереса грађана у области спорта у граду Вршцу; да се путем јавног позива одлучује само о посебним програмима; да се о годишњим програмима одлучује према програмском календару прописаном Законом о спорту; да се имајући у виду дуготрајност наплаћивања овог прихода изврши детаљна анализа наменског коришћења средстава самодоприноса по годинама и иста достави Скупштини града на разматрање; да се изврши анализа потребе даљег прикупљање самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу; да преостале издатке за изградњу канализације извршавају спровођењем поступка јавне набавке када нису испуњени услови прописани чл. 7, и 39. Закона о јавним набавкама и да се уговорне обавезе умањују за износ уговорне казне у случају када уговорени радови нису извршени у уговореном року а за то не постоје оправдани разлози.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ из Вршца да: укупан број запослених усагласе са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног

сектора града Вршца за 2017. годину; да преиспитају усаглашеност одредбе члана 33.Појединачног колективног уговора Предшколске установе,„Чаролија“ Вршац са одредбом члана 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да у вези са тим: изврше измену одредбе члана 33.Појединачног колективног уговора Предшколске установе,„Чаролија“ Вршац или да пред Уставним судом покрену поступак оцене законитости одредбе члана 33.Појединачног колективног уговора Предшколске установе,„Чаролија“ Вршац

3.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директних корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

Начелник општинске управе општине Вршац је 08.01.2015.године донео Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у општини Вршац и доношење Стратегије управљања ризицима за период 2014.-2015.године. Задатак радне групе је да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, као свеобухватни систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а који ће обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви општине Вршац остварити кроз: пословање са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података.

У циљу успостављања финансијског управљања и контроле начелник општинске управе општине Вршац је донео: Акт о мапирању пословних процеса Одељењу за комуналне и стамбене послове; Акт о мапирању пословних процеса за локалну пореску администрацију; Акт о мапирању пословних процеса у Одељењу за финансије; Акт о мапирању пословних процеса Службе за заједничке послове; Акт о мапирању пословних процеса у Служби за персоналне послове и послове услужног центра; Акт о мапирању пословних процеса у Одељењу за урбанистичко- грађевинске и имовинско- правне послове; Акт о мапирању пословних процеса у Одељењу за локални економски развој, привреду и друштвене делатности; Акт о мапирању пословних процеса у Одељењу за општу управу и Акт о мапирању пословних процеса у Одељењу за послове органа општине.

Актом о мапирању пословних процеса у одељењима општине сви процеси су подељени на: управљачке процесе, процесе подршке пословању локалне самоуправе и процесе контроле. Фаза сваког од наведених процеса има следећу структуру: почетак процеса, прикупљање података, контрола, унос у систем и крај.

Општинско веће општине Вршац донело је 02.06.2015.године седеће стратегије: Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у одељењу за комуналне и

стамбене послове; Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за локални економски развој, привреду и друштвене делатности; Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за локалну пореску администрацију; Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за финансије; Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за општу управу; Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за послове органа општине; Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Служби за персоналне послове и послове услужног центра; Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за урбанистичко- грађевинске и имовинско- правне послове; Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Служби за заједничке послове.

На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код управљања ризицима:

- Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње, сходно чл. 6. ст. 3. наведеног Правилника (Напомена 3.1. тачка 2.).

Ризик

Не спровођењем контрола које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и не анализирање и не ажурирање најмање једном годишње, постоји ризик да корисници јавних средстава који су донели стратегију не идентификују, непроцењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Града и одговорним лицима корисника буџетских средстава да на одговарајући начин спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

3.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- Град Вршац је преузео обавезе за услуге мобилне телефоније закључивањем Уговора о набавци услуге мобилне телефоније број: 404-036/2014-IV-02 од 16. септембра 2014. године у вишегодишњем трајању без претходно прибављене писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године, што није у складу са одредбом члана 54. став 6. Закона о буџетском систему и са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹²;
- У граду Вршцу није у потпуности имплементирана и вршена контрола јавних набавки на начин прописан одредбама чл. 13-17. Правилником о набавка у Општинској управи Вршац број: 110-23/15-ИБ од 11. октобра 2015. године, посебно у делу израде годишњих планова контроле и израде годишњих извештаја о извршеним контролама;

¹² „Службени гласник РС“, бр. 21/14

- Предшколска установа „Чаролија“ нема запосленог најмање једног службеника за јавне набавке иако је Планом јавних набавки за 2017. годину број:114/3-2017 утврђено да укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу за 2017. годину износи 28.866 хиљада динара без пореза на додату вредност, што није у складу са чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручиоци код којих је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем већа од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама (25 милиона динара) када наручилац мора да има најмање једног службеника за јавне набавке;
- Град Вршац је прихватио понуду АД „Техника“ из Вршца, јединог понуђача, за услугу одржавања јавне расвете која је садржала цену услуга у износу од 14.948 хиљаде динара без ПДВ-а што је изнад процењене вредности од 12.500 хиљада динара а да наручилац није доставио образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији у вези са доделом уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 107. став 5. Закона о јавним набавкама;
- У конкурсној документацији у вези са јавном набавком услуге сузбијања комараца, крпеља и системске дератизације на територији града Вршца и насељених места истовремено се захтевају детаљни докази о испуњености додатних услова у погледу пословног и кадровског капацитета које морају да доставе понуђачи уз понуду, с једне стране, и обрасци изјава којима наручиоци доказује испуњеност додатних услова у погледу пословног и кадровског капацитета, с друге стране и обрасци изјава којима наручиоци доказује испуњеност додатних услова у погледу пословног и кадровског капацитета, с друге стране, што није у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама и опредељењем законодавца да се поједностављује процедура подношења понуда;
- У конкурсној документацији у вези са јавном набавком услуге геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера за К.О. Влајковац, К.О. Уљма и К.О. Избиште првих седам страница није означено редним бројем и укупним бројем страница (пр. 1/69...7/69), што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације и што је према становишту Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки разлог за поништавање поступка јавне набавке;
- Конкурсна документација, у вези са поступком набавке услуге нешкодљиво уклањање, транспорт и уништавање лешева и отпада животињског порекла на територији града Вршца, није припремљена тако да понуђачи на основу исте могу да припреме прихватљиву понуду, с обзиром на то да не садржи захтев према понуђачима да доставе понуду и у јединичним ценама одвојено за уклањање, транспорт и уништавање лешева и отпада животињског порекла, како би се на основу истих, сагласно члану 7. Модела уговора, приликом извршења уговора, могла вршити квалитативна и квантитативна контрола од стране уговорних страна, нити су конкурсном документацијом дати параметри на основу којих би тај податак био одредив, што није у складу са чланом 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама и чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Расход суфинансирања пројеката производње медијских садржаја у циљу остваривања и унапређивања јавног интереса у области јавног информисања извршен

је распоређивањем средстава с тим да је распоређивање средстава по спроведеном конкурс извршено, а да нису пружени докази о томе да је распоређивање средстава извршено уз поштовање принципа о додели државне помоћи и заштити конкуренције, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о јавном информисању и медијима;

- Град Вршац у 2017. години није отворио буџетски фонд за вођење средстава за финансирање програма и мере активне политике запошљавања у складу са Законом о буџетском систему, како би се одвојено водили расходи за финансирање ових програма и мера предвиђених локалним акционим плановима запошљавања, што није у складу са члана 59. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености;

- Град Вршац није до 1. децембра 2016. године, у року прописаном Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему, предузео активности у правцу промене организационог уређења ЈП „Варош“ и ЈП „Вршац“ ради усклађивања њихове организације са губитком својства индиректних корисника средстава буџета града Вршца које су се могле састојати у њиховој реорганизацији, статусним променама у форми спајања или припајања или у доношењу одлуке о покретању поступка ликвидације, што је и учињено тек у месецу септембру 2017. године;

- Измена оснивачких аката ЈП „Варош“ и ЈП „Вршац“ и закључивање уговора заснованих на измењеним оснивачким актима извршена је са циљем да се пролонгира опстанак ових јавних предузећа као корисника јавних средстава и у условима када су јавна предузећа изгубила статус индиректних буџетских корисника. На тај начин, без обзира на то што јавна предузећа експлицитно немају својство индиректног буџетског корисника посредно се и даље задржало целокупно финансирање ових јавних предузећа из буџета града Вршца;

- Измена оснивачких аката ЈП „Варош“ и ЈП „Вршац“ и закључивање уговора заснованих на измењеним оснивачким актима извршена је са циљем да се пролонгира опстанак ових јавних предузећа као корисника јавних средстава и у условима када су јавна предузећа изгубила статус индиректних буџетских корисника. На тај начин, без обзира на то што јавна предузећа експлицитно немају својство индиректног буџетског корисника посредно се и даље задржало целокупно финансирање ових јавних предузећа из буџета града Вршца;

- Уговором о пружању услуга од општег интереса број: 031-61/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године и Уговором о пружању услуга од интереса за град Вршац број: 031-60/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године уговорене су укупне цене за 2017. годину које ће се по фактурама плаћати у фиксним месечним траншама без обзира на обим извршеног посла и исте нису засноване на јединичним ценама утврђеним тарифом на коју је дата сагласност Скупштине града Вршца, што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима. Непостојање цена утврђених тарифом на коју је дата сагласност Скупштине града Вршца искључена је могућност вршења квантитативне контроле извршених послова ради којих су и основана ЈП „Варош“ и ЈП „Вршац“;

- У Одлуци о обављању делатности зоохигијене није садржано решење да ову делатност могу вршити и јавна предузећа, док је у Одлуци о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Други октобар“ са Законом о јавним предузећима уређено да је ЈКП „Други октобар“ основан за обављање комуналне делатности зоохигијене и шта чини садржину ове делатности, тако да су у општим актима града Вршца садржана различита правна решења;

- Град Вршац, без обзира на то што је у 2017. години обележио 60 годину манифестације посвећене дану грожђа, није одлуком Скупштине града одредио манифестације од значаја за град које се одређују као сталне манифестације и ближе уредио питања у вези са образовањем организационих одбора и њихових надлежности,

одређивањем правила манифестација, утврђивањем програма и критеријума за одабир учесника у програмима сталних и осталих манифестација;

- Град Вршац извршио је расход израде планске документације за обнову старог парка у Влајковцу у износу од 495 хиљада динара с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене;

- Град Вршац извршио је расход за набавку радне одеће и обуће у износу од 400 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене;

- Град Вршац извршио је расход трансфера средстава ОШ „Паја Јовановић“ из Вршца за израду пројектне документације с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што није у складу са одредбом члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене;

- Предшколска установа „Чаролија“ извршила је расход за набавку горива за моторна возила путем бонова у износу од 315 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене ;

- Град Вршац је преузео обавезе за снабдевања природним гасом закључивањем Уговора о јавном снабдевању природним гасом број: 404-4/2016- IV-02 од 18. марта 2016. године у вишегодишњем трајању без претходно прибављене писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године, што није у складу са одредбом члана 54. став 6. Закона о буџетском систему и са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

- У поступку ревизије није предочен предлог и предлог годишњег програма одржавања „Агрико“ пијаце за 2017. годину, предлог висине накнаде одржавања

„Агрико“ пијаце за 2017. годину, као и полугодишњи финансијски извештаји за 2016. годину, што су обавезе ЈКП „Други октобар“ одређене одредбама чл. 5. и 6. Уговора. На тај начин град Вршац нема утицај на трошкове управљања овом пијацом, посебно у делу који се односи на број стално запослених и додатно ангажованих лица која су неопходна за функционисање „Агрико“ пијаце, нема увид у стварне приходе који се остварују у раду ове пијаце и не може се неспорно уверити у истинитост и објективност утврђене висине рефундације средстава на име разлике између трошкова за услуге на „Агрико“ пијаци и прихода остварених у раду ове пијаце;

- Град Вршац је у 2017. години вршио расходе за набавку горива за моторна возила с тим да није донет пропис (општи акт) којим се уређује начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 60. став 4. Закона о јавној својини;
- Код свих службених возила уочљива је већа просечна потрошња горива у односу на потрошњу горива према нормативима за односни тим и марку возила;
- На основу презентованих података утврђено је да је, на дан 31.12.2017. године, Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца имала 19 више запослених лица на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору и 31 мање запослених лица на одређено време у односу на Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца за 2017. годину;
- Туристичка организација Вршца извршила је расходе у вези са манифестацијом „60. Дани бербе грожђа“ који су суфинансирани из буџета Републике Србије на основу Уговора број: 401-00-105-1/2017-08 од 9. маја 2017. године с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што није у складу са одредбом члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Ризик

Неуспостављањем одговарајућих контролних активности постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитака имовине Града; постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Града да успоставе контролне активности и тако онемогуће неовлашћену употребу, отуђење или губитак имовине Града; онемогуће да се исплате врше без контроле одговорних лица и успоставе адекватне политике и процедуре, да би се обезбедило да се предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности реализују.

3.1.4. Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и

екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Директни корисници буџетских средстава (ДКБС) града Вршца у 2017. г. су: Скупштина града, Градоначелник и Градско веће, Градска управа и Градско правобранилаштво. Градска управа је надлежна за свих 38 индиректних буџетских корисника, а то су: Фонд за заштиту животне средине, Фонд за енергетску ефикасност града Вршца, Буџетски фонд за пољопривреду, Туристичка организација Вршац, Предшколска установа „Чаролија“ Вршац, Културни центар Вршац, Народно позориште „Стерија“ Вршац, Дом омладине Вршац, Градски музеј Вршац, Градска библиотека Вршац, МЗ XII Војвођанска бригада, МЗ Паја Јовановић, МЗ Жарко Зрењанин, МЗ Братство Јединство, МЗ Жива Јовановић, МЗ Други Октобар, МЗ Марковац, МЗ Мало Средиште, МЗ Орешац, МЗ Шушара, МЗ Потпорањ, МЗ Ритишево, МЗ Куштиљ, МЗ Гудурица, МЗ Велико Средиште, МЗ Јабланка, МЗ Загајица, МЗ Уља, МЗ Парта, МЗ Ватин, МЗ Месић, МЗ Павлиш, МЗ Војводинци, МЗ Избиште, МЗ Влајковац, МЗ Сочица, МЗ Мали Жам и МЗ Стража.

У оквиру Градске управе успостављено је 15 основних организационих јединица и то: Одељење за привреду, пољопривреду и локално економски развој; Одељење за буџет и финансије; Одељење за послове јавних набавки; Одељење пореске администрације; Одељење за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство; Одељење за имовинско-правне послове; Одељење за комуналне и стамбене послове и заштите животне средине; Одељење за инвестиције и капитална улагања; Одељење за друштвене делатности; Одељење за послове органа града; Одељење за општу управу; Одељење за инспекцијске послове, послове одбране и ванредних ситуација; Одељење комуналне полиције; Одељење за управљање људским ресурсима и Служба за заједничке послове.

Увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се укупна рачуноводствена документација доставља надлежним одељењима преко Писарнице Градске управе, а према процедурама прописаним Упутством о раду трезора Града. Упутством о раду трезора града Вршца регулисана је контрола финансијских трансакција и садржина образаца за главну књигу трезора, као и лица одговорна за извршење консолидованог рачуна трезора.

Уз захтеве за трансфер средстава, корисници буџета достављају фотокопирану правно- финансијску документацију (уговоре, оверене фактуре, испостављене ситуације, решења и др.). У писарници се примљени захтеви/рачуни евидентирају кроз књигу примљених захтева (за директне и индиректне кориснике).

По пријему захтева и документације, запослени у Одељењу за буџет и финансије врше пријем и обраду и ако је документација исправна и потпуна, припремају Решење за пренос средстава, уз коришћење софтвера за буџетски систем Трезор –Саветник. Проверава се да ли је документација потпуна, рачунски тачна и сачињена у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, те да ли је корисник оправдао претходно пренета му средства из буџета. Након тога, ако се тврди да је документација исправна, на полеђини решења за плаћање, на збирном налогу захтева за плаћање, својим потписима то потврђују: лице које припрема налог, лице које оверава-самост. стручни сарадник за стручне послове рачуноводства, по важећој систематизацији од 01.10.2017. назив радног места је Главни контиста главне књиге трезора и лице које одобрава а по важећој систематизацији то је Главни контиста главне књиге трезора.

Својим потписом на првој страни Решења за пренос средстава, пренос одобрава начелник Одељења за буџет и финансије, а на крају се потписује Градоначелник, као наредбодавац буџета (у његовом одсуству начелник Градске управе). Тиме су створени

непосредни услови за плаћање/пренос средстава са рачуна извршења буџета. Плаћање се врши електронски, путем програма Управе за трезор.

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, књиговодствена документација се књижи у књиговодству. Пре књижења, документација се контролише, ликвидира и контира. Налози за књижење се нумеришу растућим редом, од почетка буџетске године, до краја. Комплетна документација одлаже се у регистраторе на чијим корицама се означава период на који се односи (година, месец, бројеви налога „од_до_“). Чување документације и пословних књига врши се у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Одељење за буџет и финансије води књиговодство за директне кориснике, док индиректни корисници буџета воде своје књиговодство или у оквиру своје службе или ангажовањем књиговодственог сервиса-агенције.

Индиректни корисници буџета који имају своју рачуноводствену службу или запослено лице на рачуноводственим пословима су: ПУ „Чаролија“, Градска библиотека, Народно позориште „Стерија“, и „Градски Музеј“.

Индиректни корисници који су ангажовали књиговодствену агенцију су:

„Културни центар“-ангажовао је Агенцију за књиговодствене услуге „Ви-Сто“ Вршац; „Дом омладине“-ангажовао је агенцију „Екоргом live“ доо Вршац; „Туристичка организација Града Вршца“-ангажовала је „Центар Милениум“ а.д. Вршац и за свих 27 месних заједница, књиговодствене услуге врши Центар Милениум“ а.д. Вршац.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Града. Извршена је ревизија интегритета база података које користе рачуноводствене апликације града Вршца, како би смо проверили: да ли обезбеђују очување података о свим прокњиженим трансакцијама, да ли омогућавају функционисање система интерних рачуноводствених контрола и да ли онемогућавају брисање прокњижених пословних промена.

Приликом функционисања система интерних рачуноводствених контрола у бази података остаје траг у виду података о лицима која су евидентирала, контролисала и одобрила књижење настале пословне промене. Ти подаци треба да омогуће утврђивање аутентичности и непорецивости евидентираних пословних промена, чиме се посредно може утврдити тачност и целовитост унетих података, и на крају потврди ваљаност, потпуност и конзистентност рачуноводствене евиденције.

На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:

На основу достављених података може се закључити да база података главне књиге није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних рачуноводствених евиденција и периодичних финансијских извештаја, зато што:

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

Ризик

Могућности накнадне измене без примене поступка сторнирања, угрожава интегритет рачуноводствених евиденција и ствара ризик да евидентираних пословних промена не одсликавају стварно стање.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде рачуноводствени софтвер за вођење пословних књига који онемогућава брисање прокњижених пословних промена и обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

3.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о Градској управи Града Вршца, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа Града, инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, у оквиру Градске управе, успостављено је Одељење за инспекцијске послове, послове одбране и ванредних ситуација и Одељење комуналне полиције.

У 2017.години радно место буџетског инспектора општине Вршац није било попуњено.

На основу извршене ревизије стварног стања у погледу успостављања буџетске инспекције, осим доношења горе наведеног аката, утврђено је да није успостављена буџетска инспекција.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Неуспостављањем буџетске инспекције као посебне функционално независне организационе јединице Града, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Града.

Интерна ревизија

Сходно одредбама чл. 82. Закона о буџетском систему¹³ и чл. 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁴, корисници средстава буџета, организације обавезног социјалног осигурања, јавна предузећа и друга правна лица која су према одредбама Закона о буџетском систему и наведеног Правилника у обавези да успоставе интерну ревизију, дужни да интерну ревизију успоставе најкасније до 31. децембра 2007. године.

Председник општине Вршац је 2014. године донео Одлуку о оснивању Службе интерне ревизије општине Вршац број:011-3/2014-I-01 од 02.06.2015.године на основу члана 44. Закона о локалној самоуправи¹⁵. Служба је основана као посебна служба општине Вршац, која је независна организациона јединица ван Општинске управе општине Вршац, а у свом раду је одговорна непосредно председнику општине. На основу члана 17. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁶ председник општине донео је Повељу интерне ревизије под бројем:031-4/2014-I-01 од 02.06.2015.године. На основу члана 44. тачка 5) Закона о локалној самоуправи¹⁷, и члана 46. став 1. тачка 5) Статута општине Вршац, Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и

¹³ „Сл.гласник РС“ број: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/15 –др.закон, 103/16 и 99/16

¹⁴ „Сл.гласник РС“ број: 99/11 и 106/13

¹⁵ „Сл.гласник РС“ број: 129/07, 83/14-др.закон

¹⁶ Сл.гласник РС“ број: 99/11

¹⁷ „Сл.гласник РС“ број: 129/07, 83/14-др.закон

методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и члана 5. Одлуке о оснивању Службе интерне ревизије општине Вршац председник општине донео Правилник о раду и овлашћењима службе интерне ревизије општине Вршац одлуком број:110-3/2014-I-01 од 02.06.2015.године. Служба интерне ревизије није успостављена до дана ове ревизије, односно није попуњено радно место интерног ревизора.

На основу извршене ревизије стварног стања у погледу успостављања и рада интерне ревизије, осим доношења горе наведених аката, утврђено је да није успостављена интерна ревизија.

Градска управа града Вршца попунила је годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију. Извештај је прослеђен Министарству финансија- Сектору за интерну контролу и интерну ревизију дана 29.03.2018. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Града.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије као посебне функционално независне организационе јединице Града, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Града.

Препорука број 5

Препоручујемо да се, успостави буџетска инспекција и интерна ревизија, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење.

4. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему¹⁸ између осталог, уређено је планирање, припрема, доношење и извршавање буџета јединица локалне самоуправе – буџета локалних власти (члан 1. Закона). Одлуком о буџету, коју доноси скупштина јединица локалне самоуправе – скупштина локалне власти, процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и садржи одредбе битне за извршавање одлуке о буџету (члан 2. тачка 2. Закона). Локални орган управе надлежан за финансије до 1. августа као крајњег рока у буџетском календару доставља директним буџетским корисницима упутство за припрему буџета локалне власти (члан 31. став 1. тачка 2) подтачка (1) и члан 40. Закона). Израда упутства за припрему буџета од локалног органа управе надлежног за финансије везује се за достављање упутства за израду одлуке о буџету локалне власти које министар надлежан за послове финансија доставља до 05. јула текуће године за наредну годину као крајњег рока у буџетском календару (члан 36. а и члан 31. став 1. тачка 1) подтачка (11) Закона). Изради и достављању упутства за израду одлуке о буџету локалне власти претходи усвајање фискалне стратегије за наредну фискалну годину коју Влада усваја до 15. јуна као крајњег рока у буџетском календару (члан 31. став 1. тачка 1.) подтачка (8) Закона). Влада је усвојила Фискалну стратегију за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину дана 01.12.2016. године. Министар финансија донео је Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, које је 16.11.2016. године достављено писарници Градске управе града Вршца. У складу са чланом 36. а Закона о буџетском систему, на основу овог упутства,

¹⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 54/09...113/17

директни корисници средстава буџета локалне власти припремају предлог финансијског плана за 2017. годину, са пројекцијама за 2018. и 2019. годину и достављају га локалном органу управе надлежном за финансије.

И у буџетском циклусу за припрему буџета за 2017. годину, Стална конференција градова и општина је у консултацијама са јединицама локалне самоуправе припремила документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора, који треба да олакша припрему буџета од стране локалних власти и осигура униформност и упоредивост садржине програмских буџета јединица локалне самоуправе. У случајевима када се исти пројекат финансира средствима централне власти и средствима јединице локалне самоуправе, пројекат јединице локалне власти се утврђује у складу са одговарајућим пројектом у буџету Републике Србије у погледу назива и шифре пројекта.

Одељење за финансије Градске управе града Вршца је 09.11.2016. године донело Упутство за припрему буџета града Вршца за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, број: SL/2016-IV-02/59, и са свим пратећим табелама, електронским путем га доставило корисницима буџетских средстава. Као једини разлог због којег није испоштован рок из члана 31. Закона о буџетском систему за достављање Упутства корисницима буџетских средстава, Одељење за финансије наводи чињеницу да ни министар није испоштовао рок из члана 31. тачка 1 подтачка 11, односно није у законски предвиђеном року доставио Упутство за припрему одлуке о буџету локалној власти. Како је у Упутству за припрему буџета града Вршца за 2017. годину, са пројекцијама за 2018. и 2019. годину наведено, основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета преузете су из претходне године, обзиром да Влада у тренутку израде Упутства није усвојила Фискалну стратегију за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину. Наведно Упутство садржи процену расхода и издатака буџета локалне власти за 2017. годину, али не и процену расхода и издатака буџета за наредне две фискалне године како је предвиђено Законом о буџетском систему. Утврђени рок за достављање предлога финансијских планова је 22. 11. 2016. године.

На основу добијених смерница из Упутства, индиректни буџетски корисници су сачинили Предлог финансијског плана, и у предвиђеном року га доставили Одељењу за финансије.

Одељење за финансије је сачинило Предлог Одлуке о буџету и доставило га Градском већу на разматрање 09.12.2016. године. Градско веће је Закључком број 06.2-35/2016-III-01 од 13.12.2016. године усвојило Предлог. На истој седници усвојен је и Предлог Одлуке о буџету и упућен Скупштини града на усвајање. У поступку доношења Одлуке о буџету града Вршца за 2017. годину није одржана јавна расправа.

Скупштина града Вршца је на седници одржаној 20.12.2016. године донела Одлуку о буџету Града Вршца за 2017. годину и 28.12.2016. године је исту доставила Министарству финансија.

Одлуком о буџету града Вршца за 2017. годину¹⁹ укупни приходи и примања планирани су у износу од 2.223.064 хиљаде динара, а састоје се из прихода и примања буџета у износу од 2.152.000 хиљаде динара, сопствених прихода буџетских корисника у износу од 52.393 хиљаде динара и осталих прихода у износу од 18.671 хиљаду динара. Приходе и примања буџета у износу од 2.152.000 хиљаде динара чине: текући приходи у износу од 1.769.400 хиљада динара, примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 42.600 хиљада динара, примања од задуживања у износу од 100.000 хиљада динара и пренета неутрошена средства у износу од 240.000 хиљада

¹⁹ „Сл. лист града Вршца“ (број 20/16)

динара. Укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине планирани су у износу од 2.223.064 хиљаде динара. Буџетски дефицит износи 169.600 хиљада динара. Издаци за набавку финансијске имовине нису планирани па је укупни фискални дефицит једнак буџетском дефициту. Након доношења Одлуке о буџету, Одељење за финансије је индиректним буџетским корисницима доставило обавештења о додели апропријација. Према одобреним средствима буџетски корисници су ускладили своје финансијске планове.

Одлуку о првом ребалансу буџета града Вршца за 2017. годину²⁰ донела је Скупштина града Вршца 15.06.2017. године. Укупни приходи и примања увећани су за 135.122 хиљаде динара, а односе се на: повећање прихода од пореза на фонд зарада за хиљаду динара; повећање пореза на имовину за 6.500 хиљада динара; повећање пореза на добра и услуге за 8.848 хиљада динара; повећање трансфера од других нивоа власти за 62.368 хиљада динара; повећање мешовитих и неодређених прихода за 1.420 хиљада динара; повећање меморандумских ставки за 700 хиљада динара; повећање примања од продаје робе за даљу продају за 1.500 хиљада динара; повећање примања од продаје непокретности за 20.000 хиљада динара; повећање примања од домаћих задуживања за 104.400 хиљада динара; смањени су приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке за 1.000 хиљада динара; смањени су приходи од имовине за 23.999 хиљада динара; смањени су приходи од продаје добара и услуга за 17.915 хиљада динара; смањени су приходи од новчаних казни за 350 хиљада динара; смањена су примања од продаје непокретности за 700 хиљада динара; смањена су пренета неутрошена средстава из претходне године за 26.651 хиљаду динара. Укупни расходи и издаци увећани су за 135.122 хиљаде динара. Наведени износ, у посебном делу одлуке о буџету распоређен је по буџетским корисницима, програмима, функцијама, намени и изворима. Укупно планирана средства буџета након предложених измена и допуна износе 2.358.186 хиљада динара, а састоје се из текућих прихода и примања у износу од 1.871.087 хиљада динара, примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 69.350 хиљада динара, планираног кредитног задужења у износу од 204.400 хиљада динара и пренетог салда из 2016. године у износу од 213.349 хиљаде динара.

Одлуку о другом ребалансу буџета града Вршца за 2017. годину²¹ донела је Скупштина града Вршца 31.10.2017. године. Овом Одлуком планирано је повећање укупних прихода и примања и расхода и издатака буџета за 5.153 хиљаде динара у односу на први ребаланс, тако да укупни приходи и примања износе 2.363.339 хиљада динара са следећом структуром: средства из буџета у износу од 2.198.000 хиљада динара, сопствени приходи буџетских корисника у износу од 56.309 хиљада динара и осталих приходи у износу од 109.030 хиљада динара. У оквиру прихода и примања извршене су следеће корекције: повећани су трансфери од других нивоа власти за 64.533 хиљада динара, повећани су приходи од имовине за 19.250 хиљада динара, повећани су приходи од продаје добара и услуга за 19.588 хиљада динара, повећани су мешовити и неодређени приходи за 38.392 хиљаде динара, повећане су меморандумске ставке за 1.750 хиљада динара, повећана су примања од продаје непокретности за 300 хиљада динара, повећана су примања од продаје робе за даљу продају за 5.850 хиљада динара, смањени су приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке за 45.500 хиљада динара, смањена су средства од пореза на имовину за 36.570 хиљада динара, смањена су средства за порезе на добра и услуге за 12.920 хиљада динара, смањени су добровољни трансфери од физичких и правних лица за 3.570 хиљада динара, смањена су примања од продаје залиха производње за 5.950 хиљада динара,

²⁰ „Сл. лист града Вршца“ (број 10/17)

²¹ „Сл. лист града Вршца“ (број 18/17)

смањена су примања продаје земљишта за 40.000 хиљада динара. На страни расхода, за износ од 5.153 хиљаде динара извршене су корекције по буџетским корисницима, програмима, функцијама, намени и изворима.

Планирани текући расходи (класа 4) износе 1.748.768 хиљада динара (74% укупних расхода и издатака), а планирани издаци (класа 5 и класа 6) износе укупно 614.571 хиљада динара (26% укупних расхода и издатака). У структури текућих расхода највеће учешће имају расходи за коришћење роба и услуга који су планирани у износу од 829.095 хиљада динара, затим следе расходи за запослене планирани у износу од 370.793 хиљаде динара, расходи за донације, дотације и трансфере који су планирани у износу од 280.231 хиљада динара, остали расходи планирани у износу од 148.198 хиљада динара, права из социјалног осигурања планирана у износу од 78.701 хиљада динара, средства за отплату камата планирана у износу од 25.150 хиљада динара, средства резерве планирана у износу од 15.100 хиљада динара и субвенције планиране у износу од 1.500 хиљада динара. У структури планираних издатака највеће учешће имају издаци за нефинансијску имовину планирани у износу од 452.054 хиљаде динара. Средства за отплату главнице домаћим кредиторима планирана су у износу од 162.517 хиљада динара.

Након последњег ребаланса буџета града, из буџета АП Војводина на рачун извршења буџета града пренета су наменска средства у износу од 11.701 хиљада динара, за које је извршено отварање нових апропријација.

На основу Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве које је донела Влада Републике Србије, 25.12.2017. године, из средстава утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину²², граду Вршцу опредељена су ненаменска средства у износу од 20.000 хиљада динара.

У складу са Законом о буџетском систему, након последњег ребаланса, од стране Градоначелника донето је седам решења о употреби средстава текуће буџетске резерве. Средства сталне буџетске резерве у 2017. години нису коришћена.

На основу остварења плана прихода и примања у 2017. години у износу од 1.855.326 хиљаде динара (85% од плана прихода и примања) евидентно је да су планирани приходи и примања у Одлуци о буџету предимензионирани.

У члану 3. Општег дела Одлуке о буџету града Вршца за 2017. годину исказани су расходи и издаци збирно, према програмима за чију реализацију ће се користити. Локални орган управе надлежан за финансије је одредио квоте за директне кориснике буџетских средстава у складу са чланом 53. Закона о буџетском систему.

Министарство финансија је Упутством за припрему одлуке о буџету за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину одредило основне економске смернице за припрему одлуке о буџету. Приликом планирања расхода у оквиру категорије конта 42-коришћење услуга и роба, потребно је реално планирати средства за ове намене, а нарочито за извршавање расхода на име сталних трошкова. Средства на економској класификацији 423-Услуге по уговору треба планирати у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је одређено смањење других сталних примања и у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама. Планирана средства за коришћење роба и услуга у 2016. години износила су 566.510 хиљада динара. У одлуци о буџету за 2017. годину укупно планирана средства за коришћење роба и услуга износе 829.095 хиљада динара, односно више је планирано за 262.585 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица, основни разлог повећања у планирању на категорија 42-коришћење

²²“Сл.гласник РС“, број 99/16 и 113/17

услуга и роба је чињеница да су у Одлуци о другом ребалансу буџета града Вршца за 2016. годину, средства за плаћање извршених комуналних услуга ЈКП „Други октобар“ Вршац, погрешно планирана, и то: у оквиру категорије конта 45-Субвенције, без обзира на то што природа наведених расхода нису Субвенције, већ расходи који ће се извршавати на основу закљученог Уговора и испостављених рачуна за извршене комуналне услуге.

Средства за финансирање комуналне делатности (одржавање/управљање јавним осветљењем, одржавање зелених површина, одржавање чистоће, зоохигијена и остале комуналне услуге), у 2017. години, планирана су на одговарајућим контима категорије конта 42-коришћење услуга и роба.

У одлуци о буџету за 2017. годину укупно планирана средства за плате износе 331.065 хиљада динара и то: 325.298 хиљада динара из средстава буџета, 5.747 хиљада динара из сопствених прихода и 20 хиљада динара из осталих извора. Град Вршац је масу средстава за плате планирао на начин како је Министарство финансија утврдило Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.

Средства резерве која се користе за финансирање непланираних или недовољно планираних расхода и издатака као и за отклањање последица елементарних непогода планирана су код директног буџетског корисник Градска управа, раздео 4, глава 4.01, програм 15-Локална самоуправа, програмска класификација 0602 и то: програмска активност 0009-текућа буџетска резерва, позиција 50, текућа резерва 15.000 хиљада динара и програмска активност 0010-стална буџетска резерва, позиција 51, стална резерва 100 хиљада динара. На наведеним позицијама планирање средстава резерве сагласно је члану 69. и 70. Закона о буџетском систему.

Одлуком о буџету града Вршца за 2017. годину, код директног корисника Градска управа, планирана су средства за финансирање редовног рада политичких странака, раздео 4, програм 15-Локална самоуправа, програмска класификација 0602, програмска активност 0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина, у износу од 1.150 хиљада динара, позиција 39., економска класификација 481-Дотације невладиним организацијама, финансирање политичких странака-редован рад, иако наведено није у надлежности ДКБС Градска управа, већ у надлежности Скупштине града.

Одлуком о буџету града Вршца, код директног корисника Скупштина града планирана су средства у оквиру Програма 16-Политички систем локалне самоуправе, програмска активност 0001-функционисање скупштине, економска класификација 417-Посланички додатак у износу од 8.900 хиљада динара, уместо на групи 423-Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Код директног корисника буџетских средстава-Градonaчелник и Градско веће планирана су средства и то: 713 хиљада динара на групи 421-Стални трошкови (закуп осталог пословног простора) и 809 хиљада динара на групи 423-Услуге по уговору (428 хиљада динара за услуге информисања јавности; 30 хиљада динара за услуге рекламе и пропаганде и 351 хиљада динара за остале опште услуге), иако наведено није у надлежности ДКБС Градonaчелник и Градско веће, већ у надлежности Градске управе.

Код директног корисника буџетских средстава-Градска управа, раздео 4, глава 4.01, програм 15-Локална самоуправа, функција 130-Опште услуге, програмска активност 0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина, позиција 33, економска класификација 423-Услуге по уговору планирана су средства за набавку дејих ауто седишта-безбедност саобраћаја у износу од 2.000 хиљада динара и на

позицији 34, економска класификација 424-Специјализоване услуге планирана су средства за Програм Савета за безбедност саобраћаја у износу од 1.800 хиљада динара, уместо да су наведена средства планирана у оквиру функције 360-Јавни ред и безбедност неклассификован на другом месту, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У складу са Законом о буџетском систему капитални издаци се исказују за три године у општем делу Одлуке о буџету локалне власти, без обзира да ли се капитални пројекти уговарају фазно по годинама или корисник преузима обавезе по уговору који захтева плаћање у више година. Општи део буџета града Вршца за 2017. годину обухвата преглед планираних капиталних издатака за текућу и наредну буџетску годину.

У 2017. години, од стране Градоначелника донето је једно Решење о промени апропријације, којим је одобрено преусмеравање апропријација у оквиру раздела 4-Градска управа, функција 130-Опште услуге, програм 15-Локална самоуправа, програмска активност 0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина. Преусмеравање апропријација у оквиру раздела 4-Градска управа супротно је члану 61. став 7. Закона о буџетском систему којим је прописано да директни корисника буџетских средстава, уз одобрење министра, односно локалног органа управе надлежног за финансије, може извршити преусмеравање апропријације одобрене на име одређеног расхода и издатака који се финансира из општих прихода буџета у износу до 10% вредности апропријације за расход и издатак чији се износ умањује.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Одељење за финансије је у Упутству за припрему буџета града Вршца за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, као крајњи рок за достављање Предлога финансијских планова утврдило 22.11.2016. године, што није у складу са чланом 31 став 1, тачка 2), подтачка (1) Закона о буџетском систему;
- Директни корисници средстава буџета града Вршца: Скупштина града, Градоначелник и Градско веће, Градско правобранилаштво и Градска управа нису на основу Упутства за припрему буџета града Вршца за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину сачинили предлог финансијског плана и доставили га локалном органу управе надлежном за финансије, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
- Одељење за финансије је Предлог одлуке о буџету града Вршца за 2017. годину доставило 09.12.2016. године Градском већу на разматрање, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (3) Закона о буџетском систему;
- Градско веће града Вршца је Закључком утврдило Предлог одлуке о буџету града Вршца за 2017. годину и 13.12.2016. године га упутило Скупштини града на усвајање. Поступајући на наведени начин Градско веће није поступило у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (4) Закона о буџетском систему;
- Одлуку о буџету града Вршца за 2017. годину, Одељење за финансије није доставило Министарству финансија и Управи за трезор до 25.12.2015. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2. подтачка (6) Закона о буџетском систему;
- Погрешно су планирана средства у износу од 1.150 хиљада динара код ДКБС Градска управа, уместо код ДКБС Скупштина града, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Погрешно су планирана средства у износу од 1.522 хиљаде динара код ДКБС Градоначелник и Градско веће, уместо код ДКБС Градска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

- Погрешно су планирана средства у износу од 8.900 хиљада динара код ДКБС Скупштина града, на економској класификацији 417-Посланички додатак, уместо на економској класификацији 423-Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Погрешно су планирана средства код ДКБС у износу од 3.800 хиљада динара, на функционалној класификацији 130-Опште услуге, уместо на функционалној класификацији 360-Јавни ред и безбедност неклассификован на другом месту, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Преусмеравање апропријација у оквиру раздела 4-Градска управа вршено је на основу Решења Градоначелника Града Вршца, што је супротно члану 61. став 7. Закона о буџетском систему којим је прописано да директни корисник буџетских средстава, уз одобрење министра, односно локалног органа управе надлежног за финансије, може извршити преусмеравање апропријације одобрене на име одређеног расхода и издатака који се финансира из општих прихода буџета у износу до 10% вредности апропријације за расход и издатак чији се износ умањује.

Ризик

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету представљају ризик да ће у значајној мери доћи до неправилности и приликом извршења буџета.

Препорука број 6

Одговорним лицима Града препоручујемо да Упутство са смерницама за припрему Предлога Одлуке о буџету сачине са свим обавезним елементима који су прописани Законом, да израђују финансијске планове за директне кориснике средстава буџета, да се код припреме и доношења буџета придржавају буџетског календара, да се приликом планирања расхода и издатака има у виду надлежност директних корисника буџетских средстава, да преусмеравање апропријација врше у складу са Законом.

Предузете мере у поступку ревизије

- Одељење за буџет и финансије је за припрему буџета за 2018. годину упутило дана 26. јула 2017. године свим корисницима буџета Упутство за припрему буџета за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину и утврдило као крајњи рок 1. септембар 2017. године.
- У Одлуци о буџету града Вршца за 2018. годину правилно је примењена функционална класификација, приликом планирања расхода за одборнички додатак, тако што су ова средства планирана код ДКБС Скупштина града, на економској класификацији 423 –Услуге по уговору.
- У Одлуци о буџету града Вршца за 2018. годину правилно је примењена организациона класификација приликом планирања средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката, тако што су ова средства планирана код ДКБС Скупштина Града, на економској класификацији 481- дотације невладиним организацијама.

5. Завршни рачун

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1: Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ОО СО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	1.340.583	1.282.276			1.281.874			402

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања
града Врица за 2017. годину*

730000	Донације, помоћи и трансфери	307.523	263.767	26.726		237.041			
740000	Други приходи	272.585	208.074			181.535		575	25.964
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.050	1.813			1.546			267
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		424						424
790000	Приходи из буџета								
700000	Текући приходи	1.927.741	1.756.354	26.726		1.701.996		575	27.057
810000	Примања од продаје основних средстава	2.200	2.263			2.263			
820000	Примања од продаје залиха	7.350	4.894			4.894			
840000	Примања од продаје природне имовине	20.000	13.891			13.891			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	29.550	21.048			21.048			
910000	Примања од задуживања	204.400	107.924			107.924			
920000	Примања од продаје финансијске имовине								
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	204.400	107.924			107.924			
Укупни приходи и примања		1.957.291	1.777.402	26.726		1.723.044		575	27.057

Табела бр.2 : Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

410000	Расходи за запослене	370.794	349.757			344.988			4.769
420000	Коришћење услуга и роба	847.647	674.862	6.351		646.588		555	21.368
430000	Амортизација и употреба средстава за рад								
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	25.196	23.149			23.149			
450000	Субвенције	1.500	154			154			
460000	Донације, дотације и трансфери	280.674	249.193			249.051			142
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	82.901	58.166			58.166			
480000	Остали расходи	150.721	143.602			142.706			896
400000	Текући расходи	1.759.433	1.498.883	6.351		1.464.802		555	27.175
510000	Основна средства	447.089	277.832			277.442			390
520000	Залихе	1.000	218						218
540000	Природна имовина	5.000	596			596			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	453.089	278.646			278.038			608
610000	Отплата главнице	162.430	161.454			161.454			
620000	Набавка финансијске имовине	88	88			88			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	162.518	161.542			161.542			
Укупни расходи и издаци		2.375.040	1.939.071	6.351		1.904.382		555	27.783
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит			20.375				20	
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	255.231	127			19.796			726
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	204.400	107.924			107.924			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	162.518	161.542			161.542			
	Вишак примања	41.882							
	Мањак примања		53.618			53.618			
	Вишак новчаних			20.375				20	

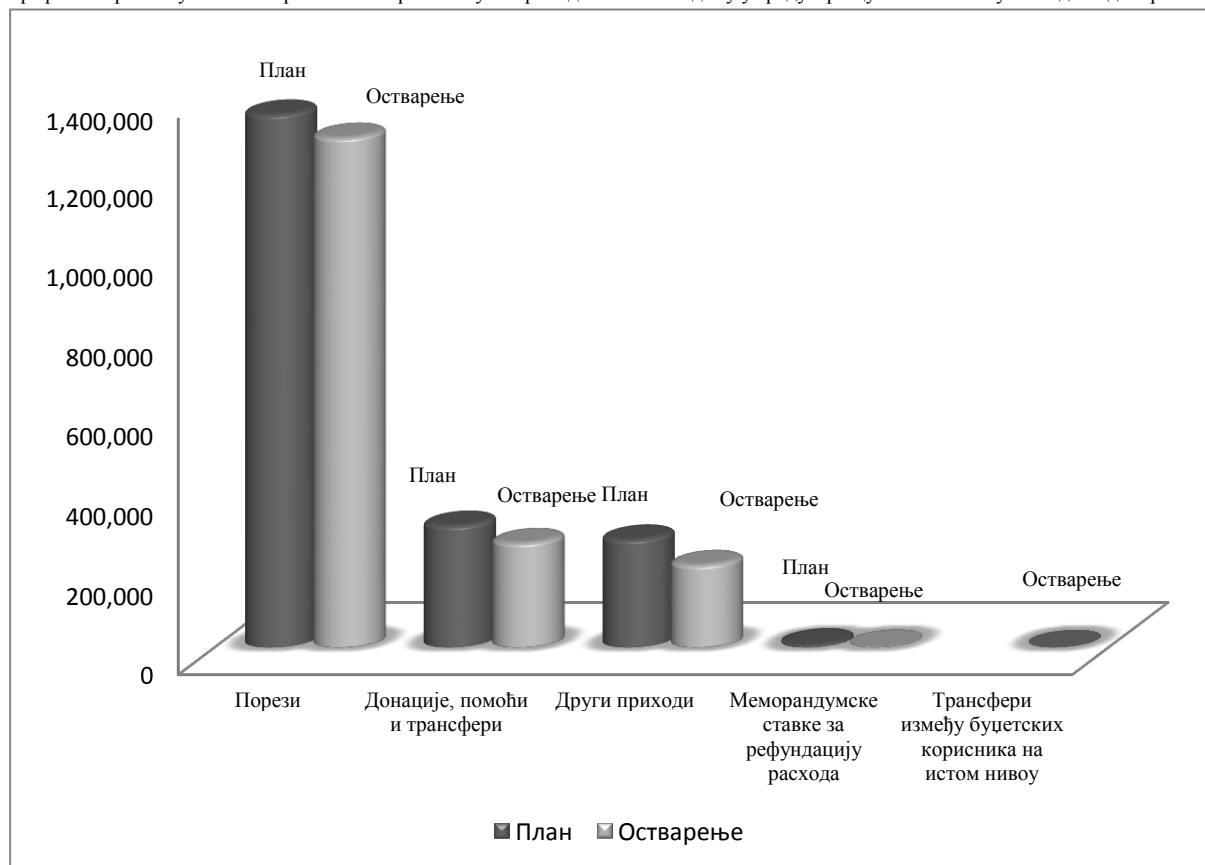
	прилива								
	Мањак новчаних прилива	213.394	53.745			73.414			726

5.1.1. Приходи

Одлуком о другом ребалансу буџета града Вршца за 2017. годину, планирани су укупни приходи, примања и пренета средства из претходне године у износу од 2.375.40 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну буџета града Вршца за 2017. годину исказано је остварење укупних прихода, примања и пренетих средстава из претходне године у износу од 2.031.730 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода, примања и пренетих средстава из претходне године дата је у наредној табели:

Графикон бр.1: Укупни планирани и остварени текући приходи за 2017. годину у граду Вршцу

у хиљадама динара



Структура планираних и остварених прихода, примања и пренетих средстава из претходне године дата је у наредној табели:

Табела бр.3 : Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства из претходне године града Вршца за 2017. годину
у хиљадама динара

ОПИС	Економска класификација-четврти ниво	План из Одлуке	Остварење	Укупно остварење	4*100 3
1	2	3	4	5	6
I ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	3	213.349	213.349	-	100
II ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	7	1.927.741	1.701.996	1.756.354	89
Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	7111	925.500	891.258	891.660	96

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања
града Врица за 2017. годину*

Порез на фонд зарада	7121	1	-	-	-
Периодични порези на непокретности	7131	180.000	195.479	195.479	109
Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	7133	6.500	5.821	5.821	90
Порези на финансијске и капиталне трансакције	7134	114.430	77.680	77.680	68
Порези на појединачне услуге	7144	1.200	1.176	1.176	98
Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	7145	88.952	85.584	85.584	96
Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	7161	24.000	24.876	24.876	104
Текући трансфери од других нивоa власти	7331	195.883	168.855	195.581	86
Капитални трансфери од других нивоa власти	7332	111.640	68.186	68.186	61
Кamate	7411	601	601	601	100
Закуп произведене имовине	7415	109.150	72.292	72.292	66
Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7421	66.951	39.155	52.209	58
Таксе и накнаде	7422	13.719	13.050	13.050	95
Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	7423	17.462	235	10.000	1
Приходи од новчаних казни за прекршаје	7433	12.250	8.573	8.573	70
Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7441	4.630	-	1.376	-
Мешовити и неодређени приходи	7451	47.822	47.629	49.964	100
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7711	5.310	-	267	-
Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	7721	1.740	1.546	1.546	89
Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	7811		-	424	-
III ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	8	29.550	21.048	21.048	71
Примања од продаје непокретности	8111	2.200	2.263	2.263	103
Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоa градова	8231	7.350	4.894	4.849	67
Примања од продаје земљишта у корист нивоa градова	8411	20.000	13.891	13.891	69
IV ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	9	204.400	107.924	107.924	53
Примања од задуживања код пословних банака у корист нивоa градова	9114	204.400	107.924	107.924	53
СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА	8+9	233.950	128.972	128.972	55
УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	7+8+9	2.161.691	1.830.968	1.885.326	85
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	3+7+8+9	2.375.040	2.044.317	1.885.326	86

Чланом 5. Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је да се средства буџета јединица локалне самоуправе обезбеђују из изворних и уступљених прихода, трансфера, примања по основу задуживања и других прихода и примања утврђених законом.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине остварена су у укупном износу од 107.924 хиљаде динара или 53 % у односу на план, тј. мање су остварена у односу на план за 96.476 хиљада динара, док су Меморандумске ставке за рефундацију расхода остварене мање у односу на план за 5.043 хиљаде динара.

Више су остварени у односу на план приходи у износу од 16.355 хиљада динара, и то: Периодични порези на непокретности исказани на економској класификацији 7131 за 15.479 хиљада динара; Други порези које искључиво плаћају предузећа, исказани на економској класификацији 7161 за 876 хиљада динара.

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:

Укупни приходи и примања су остварени са 85 % у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 330.723 хиљаде динара. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за одобравање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза, што је супротно члану 63. став 1. Закона о буџетском систему, којим је предвиђено да се Ребалансом буџета, на предлог Владе, односно надлежног извршног органа локалне власти, који усваја Народна скупштина, односно скупштина локалне власти, врши усклађивање прихода и примања и расхода и издатака на нижем, вишем или истом нивоу.

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да приходе и примања планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета.

А) Изворни приходи буџета града

Одлуком о организацији Градске управе²³, Локална пореска администрација је организована као Одељење у оквиру Градске управе. Информатичку подршку ЛПА врши Институт „Михајло Пупин“ ДОО Београд. Решења се обвезницима достављају путем поште и личним уручењем у Одељењу за локалну пореску администрацију, а чувају се у електронској форми. Појединачно донета решења, осим у електронској форми чувају се и у папирном облику. Након истека фискалне године, решења се „нарезају“ на ЦД.

Према писаној информацији одговорног лица, у циљу веће наплате доспелих потраживања пореских обвезника, у 2017. години издато је 12.718 опомена по свим изворним приходима које администрира Одељење за локалну пореску администрацију, од тога 42 опомене су издате за правна лица. Опомене су уручене обвезницима у децембру 2017. године. По издатим опоменама није било покретања поступака принудне наплате. Поднет је 151 захтев за одлагање плаћања дуга након издатих опомена.

У 2017. години вршен је условни отпис камате обвезницима по поднетим захтевима за репрограм дуга, на основу решења о одлагању плаћања дуга које доноси ЛПА (отпис је условљен редовним плаћањем рата репрограма и текућим обавезама). Број решења по којима је отписана камата је 207, а износ отписане камате је 3.202 хиљаде динара. Донето је 229 решења о одлагању плаћања дуга на рате по свим врстама прихода које администрира ЛПА.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

²³ „Сл. лист града Вршца“ број 20/2016

Приход од самодоприноса. У 2017. години остварен је приход у износу од 86.887 хиљада динара и то: конто 711181- Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине, износ од 78.672 хиљаде динара; конто 711183-Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства, износ од 229 хиљада динара; конто 711184- Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу, износ од 7.985 хиљада динара. Самодопринос је уведен за: пет месних заједница са подручја града Вршца; за насељено место Вршац и за територију општине Вршца на основу следећих Одлука:

1. Одлука о увођењу самодоприноса на подручју месне заједнице Избиште (за период од 01. децембра 2011. године до 30. новембра 2017. године)²⁴;
2. Одлука о увођењу самодоприноса на подручју месне заједнице Павлиш (за период од 01. јануара 2012. године до 31. децембра 2017. године)²⁵;
3. Одлука о увођењу самодоприноса на подручју месне заједнице Шушара (за период од 01. октобра 2011. године до 01. октобра 2016. године)²⁶;
4. Одлука о увођењу самодоприноса на подручју месне заједнице Уљма (за период од 01. маја 2014. године до 30. априла 2019. године)²⁷;
5. Одлука о увођењу самодоприноса на подручју месне заједнице Влајковац (за период од 01. децембра 2016. године до 01. децембра 2021. године)²⁸;
6. Одлука о увођењу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу (за период од 01. децембра 1995 . године, а најдуже до 30. новембра 2025. године)²⁹;
7. Одлука о увођењу самодоприноса за локалне путеве и тротоаре, здравство и образовање на територији општине Вршац (уведен 09. новембра 2006. године, на период од десет година)³⁰;
8. Одлука о увођењу месног самодоприноса за територију месне заједнице Велико Сређиште (за период од 01.03.1997. године до 01.03.2001. године)³¹;
9. Одлука о установљивању самодоприноса за подручје месне заједнице Гудурица (за период од 01.1995.-31.12.1999. године)³²;
10. Одлука о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице Ритишево (за период од 01.04.2002. године до 31.03.2007. године)³³;
11. Предлог одлуке о увођењу самодоприноса на подручју месне заједнице Месић (за период од 01.10.2006. до 30.09.2011 године)³⁴;
12. Одлука о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице Орешац (за период од 01.06.2002. године до 31.05.2007. године)³⁵;
13. Одлука о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице Орешац Парта(за период од 01.11.2005. године до 30.10.2010. године)³⁶;

²⁴ „Сл. лист општине Вршац“ број 15/11 и 17/13

²⁵ „Сл. лист општине Вршац“ број 15/11 и 17/13

²⁶ „Сл. лист општине Вршац“ број 15/11 и 17/13

²⁷ „Сл. лист општине Вршац“ број 7/14

²⁸ „Сл. лист града Вршца“ број 18/16

²⁹ „Сл. лист општине Вршац“ број 5/95

³⁰ „Сл. лист општине Вршац“ број 6/06

³¹ „Сл. лист општине Вршац“ број 1/97

³² „Сл. лист општине Вршац“ број 1/95

³³ „Сл. лист општине Вршац“ број 4/02

³⁴ „Сл. лист општине Вршац“ број 3/06

³⁵ „Сл. лист општине Вршац“ број 5/02

³⁶ „Сл. лист општине Вршац“ број 4/05

14. Одлука о установљивању самодоприноса за подручје месне заједнице Потпорањ од 1995. до 1999. године³⁷ и
15. Одлука о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице Куштиљ (за период 01.01.2001. године до 31.12.2005. године)³⁸

Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине. Остварени приход у 2017. години је 78.672 хиљаде динара и то: МЗ Велико Средиште 24 хиљаде динара; МЗ Влајковац 1.985 хиљада динара; МЗ Гудурица 16 хиљада динара, МЗ Избиште 1.127 хиљада динара, МЗ Куштиљ 55 хиљада динара; МЗ Месић 15 хиљада динара; МЗ Орешац 14 хиљада динара; МЗ Павлиш 3.653 хиљаде динара и МЗ Парта 34 хиљаде динара; МЗ Потпорањ 11 хиљада динара; МЗ Ритишево 17 хиљада динара; МЗ Уљма 2.582 хиљаде динара; МЗ Шушара 13 хиљада динара; по основу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу 59.609 хиљада динара; по основу самодоприноса за локалне путеве и тротоаре, здравство и образовање на територији општине Вршац 9.517 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У главној књизи која се води за град Вршац, на конту 711181-Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине, евидентиран је приход у износу од 7.359 хиљада динара, по основу обуставе од зарада запослених на име Одлука о увођењу самодоприноса за локалне путеве и тротоаре, здравство и образовање на територији општине Вршац, иако је послодавац обуставу од зарада запослених вршио на основу Одлуке о увођењу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу;
- Од зарада запослених, у 2017. години неосновано је обустављено 1.147 хиљада динара, и то: 948 хиљада динара на име самодоприноса по основу Одлуке о увођењу самодоприноса за локалне путеве и тротоаре, здравство и образовање на територији општине Вршац који је уведен 09. новембра 2006. године, на период од десет година и 199 хиљада динара на име одлука о увођењу месног самодоприноса које су престале да важе.

Одговорним лицима града Вршца препоручујемо да у пословним књигама изврше прекњижавање погрешно евидентираног месног самодоприноса; да идентификују све неосноване обуставе од зарада запослених по основу месног самодоприноса.

Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства. У 2017. години издато је 367 решења, чија је укупно утврђена обавеза 106 хиљада динара; наплаћени приход износи 229 хиљада динара. Одељење за ЛПА доноси решење којим се утврђује обавеза по основу самодоприноса из прихода од пољопривреде и шумарства, на основу катастарског прихода и стопе која је утврђена Одлуком о увођењу самодоприноса на одређеном подручју. Утврђена обавеза плаћа се тромесечно. У односу на 2016. годину наплаћено је више прихода за 191 хиљаду динара. Укупна ненаплаћена потраживања по основу самодоприноса из прихода од пољопривреде и шумарства на дан 31.12.2017. године износе 407 хиљада динара, од чега главни дуг износи 292 хиљаде динара а припадајуће камате износе 115 хиљада динара. Укупна претплата је 167 хиљада динара.

Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу. На име самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу донето је 1947 решења, у вредности од 13.178 хиљада динара. У 2017. години остварен је приход у износу од 7.985 хиљада динара и то: МЗ Вршац 7.174 хиљаде динара; МЗ Избиште 212

³⁷ „Сл. лист општине Вршац“ број 1/95

³⁸ „Сл. лист општине Вршац“ број 4/01

хиљада динара; МЗ Павлиш 390 хиљада динара, МЗ Влајковац 133 хиљаде динара, МЗ Шушара 21 хиљада динара; МЗ Орешац четири хиљаде динара; МЗ Парта 45 хиљада динара; МЗ Ритишево шест хиљада динара.

У односу на 2016. годину наплаћено је мање прихода за 2.335 хиљада динара. Укупна ненаплаћена потраживања по основу самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу на дан 31.12.2017. године износе 30.699 хиљада динара, од чега главни дуг износи 19.479 хиљада динара а припадајуће камате износе 11.220 хиљада динара. Укупна претплата је 6.194 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У 2017. години, град Вршац је остварио приход од Самодоприноса из прихода од пољопривреде и шумарства у износу од 229 хиљада динара супротно чл. 31. и 32. Закона о порезу на доходак грађана, на основу којих је приход од делатности пољопривреде и шумарства сврстан у порез на приходе од самосталне делатности;
- Град Вршац није предузео мере за наплату потраживања по основу: Самодоприноса из прихода од пољопривреде и шумарства 407 хиљада динара и Самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу 30.699 хиљада динара, путем слања редовних опомена свим дужницима, односно није покренуо поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу од 31.106 хиљада динара након непоступања по послатим опоменама што је супротно члану 71. и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Одговорним лицима града Вршца препоручујемо да приход од Самодопринос из прихода од пољопривреде и шумарства администрирају у складу са Законом о порезу на доходак грађана; да предузму одговарајуће мере за наплату потраживања по основу Самодоприноса.

Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину³⁹, Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Вршац⁴⁰, Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину⁴¹, Акта о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији града Вршца⁴², Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Вршац⁴³ и Акта о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Вршац⁴⁴.

Табела бр 4. Порез на имовину

у хиљадама динара

Р.б.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2017. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2017. годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2017. годину	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2017. године		Претплата
		Главни дуг	Камата			2016. година	2017. година	Главни дуг	Камата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

³⁹ „Сл.гласник РС“ број 26/01 68/14-др закон

⁴⁰ „Сл.лист општине Вршац“ број 15/13 и 16/15

⁴¹ „Сл.лист општине Вршац“ број 15/13

⁴² „Сл.лист града Вршца“ број 17/16

⁴³ „Сл.лист општине Вршац“ број 15/13

⁴⁴ „Сл.лист општине Вршац“ број 15/13

1	Порез на земљиште	5.395	3.351			14	12	5.482	4.108	299
2	Порез на имовину физичких лица	81.537	43.682	22.663	131.744	116.073	120.830	95.462	52.215	9.255
3	Порез на имовину правних лица	46.983	35.598	295	74.224	57.442	74.649	52.405	42.377	6.228
4	Порез на акције на име и уделе	980	135			1		1.023	277	265
	Укупно:	134.895	82.766	22.958	205.968	173.530	195.491	154.372	98.977	16.047

Порез на земљиште, konto 711147

Од пореза на земљиште у 2017. години остварен је приход у износу од 12 хиљада динара. Укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на земљиште на дан 31.12.2017. године износе 9.590 хиљада динара, од чега главни дуг износи 5.482 хиљаде динара а припадајуће камате износе 4.108 хиљада динара. Укупна претплата је 298 хиљада динара.

Порез на имовину физичких лица, konto 713121

На име пореза на имовину физичких лица донето је 22.663 решења, у вредности од 131.744 хиљаде динара. У 2017. години остварен је приход у износу од 120.830 хиљада динара. У односу на 2016. годину наплаћено је више прихода за 4.757 хиљада динара. Укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину физичких лица на дан 31.12.2017. године износе 147.677 хиљада динара, од чега главни дуг износи 95.462 хиљаде динара а припадајуће камате износе 52.215 хиљада динара. Укупна претплата је 9.255 хиљада динара.

Порез на имовину правних лица, konto 713122

На име пореза на имовину правних лица утврђена је обавеза за 2017. годину у износу од 74.224 хиљаде динара. У 2017. години остварен је приход у износу од 74.649 хиљада динара.

У односу на 2016. годину наплаћено је више за 17.207 хиљада динара. Укупна претплата је 6.228 хиљада динара.

Укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину правних лица на дан 31.12.2017. године износе 94.782 хиљаде динара, од чега главни дуг износи 52.405 хиљада динара а припадајуће камате износе 42.377 хиљада динара.

Порез на акције на име и уделе, konto 713611

У 2017. години овај приход није остварен. Укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на акције на име и уделе, на дан 31.12.2017. године износе 1.300 хиљада динара, од чега главни дуг износи 1.023 хиљаде динара а припадајуће камате износе 277 хиљада динара. Укупна претплата је 266 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- град Вршац није предузео мере за наплату потраживања по основу: пореза на земљиште 9.590 хиљада динара; пореза на имовину физичких лица 147.677 хиљада динара, пореза на имовину правних лица 94.782 хиљаде динара и пореза на акције на име и уделе 1.300 хиљада динара, путем слања редовних опомена свим дужницима, односно није покренуо поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу од 253.349 хиљада динара након непоступања по послатим опоменама што је супротно члану 71. и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама⁴⁵

Табела бр.5 Локалне комуналне таксе

у хиљадама динара

Рб.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2017. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2017. годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2017. годину	Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2017. године		Претплата
		Главни дуг	Камата			2016. година	2017. година	Главни дуг	Камата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	609	107	16	1.271	1.324	1.176	803	203	181
2.	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	30.582	8.494	167	25.045	24.457	24.838	31.886	12.405	2.968
3.	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама	4.557	1.721	90	3.859	4.263	4.604	4.321	2.128	430
4.	Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“)	80	40			56		80	51	
5.	Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила						24.489			
6.	Комунална такса за коришћење простора за паркирање						1.305			
	УКУПНО	35.828	10.362	273	30.175	30.100	56.412	37.090	14.787	3.579

Комунална такса за коришћење рекламних паноа, konto 714431

Обрачунава се на основу члана 6., тачка 4., тарифни број 4. Одлуке о локалним комуналним таксама. Утврђивање обавезе по основу ове таксе врши Одељење за локалну пореску администрацију. Током 2017. године донето је 16 решења, и остварен приход од 1.176 хиљада динара. Потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2017. године износе 1.006 хиљада динара. Укупна претплата је 181 хиљада динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, konto 716111

Обрачунава се на основу члана 6., тачка 7., тарифни број 7. Одлуке о локалним комуналним таксама. Утврђивање обавезе по основу ове таксе врши Одељење за локалну пореску администрацију. Током 2017. године донето је 167 решења и остварен приход од 24.838 хиљада динара. Потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2017. године износе 44.291 хиљада динара. Укупна претплата је 2.968 хиљада динара.

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, konto 714513

⁴⁵ „Сл. лист општине Вршац“, број 19/12; 17/13; 8/14; 16/14 и „Сл. града Вршца“, број 20/16

Обрачунава се на основу члана 6., тачка 9., тарифни број 9. Одлуке о локалним комуналним таксама. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Остварен је приход по основу ове таксе у износу од 24.489 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, конто 741531

Комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама утврђује Одељење за локалну пореску администрацију, на основу члана 6., тачка 1., тарифни број 1. Одлуке о локалним комуналним таксама. Комуналну таксу из тарифног броја 1. тачка 6. и 7., као и таксу за коришћење јавне површине за време манифестација утврђену ценовником који доноси градоначелник града Вршца, уплаћују обвезници приликом подношења захтева Одељењу за комуналне и стамбене послове, за одобрење заузећа јавне површине. Током 2017. године донето је 90 решења и остварен приход од 4.604 хиљаде динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2017. године износе 6.449 хиљада динара. Укупна претплата је 430 хиљада динара.

Комунална такса за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, конто 741532

У 2017. години остварен приход по овом основу износи 1.305 хиљада динара. Скупштина града Вршца је 20.12.2016. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама⁴⁶. Чланом 3. ове Одлуке мења се члан 6. тачка 5. Одлуке о локалним комуналним таксама на начин да се укида локална комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, а уводи се такса за коришћење места на уређеним такси стајалиштима. Такође, мења се и Тарифни број 5 који гласи: „За коришћење места на уређеном такси стајалишту без обзира на зону обрачунава се такса за такси возило у дневном износу од пет динара.

Према писаној информацији одговорног лица, ЈКП „Други октобар“ Вршац у складу са одредбом члана 3а Одлуке о усклађивању оснивачког акта ЈКП „Други октобар“ Вршац са Законом о јавним предузећима⁴⁷, обавља комуналну делатност управљања јавним паркиралиштима и врши наплату паркирања. Накнада за коришћење јавних паркиралишта приход је овог предузећа, на основу члана 1. став 2. Анекса Уговора о обављању појединих комуналних делатности који је закључен између Општинског већа општине Вршац и ДП „Други октобар“ Вршац, број 031-II/2010 од 26.01.2010. године. Истим актом предвиђено је да се 15% од наплаћеног износа доплатних карата уплаћује се на уплатни рачун града Вршца.

Комунална такса за такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката привременог коришћења, конто 741533

Одлуком о локалним комуналним таксама није предвиђен тарифни број по којем би се утврђивала ова врста комуналне таксе.

У 2017. години, у пословним књигама града Вршца евидентиран је приход у износу од 5.754 хиљаде динара.

Према писаној информацији одговорног лица, Одељење за комуналне и стамбене послове и послове заштите животне средине у периоду трајања манифестације „Дани бербе грожђа

⁴⁶ „Сл.лист града Вршца“, број 20/16

⁴⁷ „Сл.лист града Вршца“, број 14/16; 10/17 и 24/17

2017“ наплаћује локалну комуналну таксу за заузеће јавне површине, на основу Плана постављања привремених објеката у време манифестације „Дани бербе грожђа 2017“ и Ценовника локација јавне површине за постављање привремених објеката намењених за пружање забавних, занатских и других услуга и продају робе на мало за време манифестације „Дани бербе грожђа 2017“ у Вршцу. Наведена акта донело је Градско веће, дана 22.августа 2017. године, број 06.2-21/2017-III-01. На основу истих, спроведен је један поступак јавног надметања и то: за четири локације за угоститељске објекте и за две локације за објекте за забаву, након чега је закључено пет Уговора и то: четири Уговора о закупу локација у Вршцу за постављање привремених угоститељских објеката и један Уговор о закупу локација у Вршцу, за постављање привремених објеката, за извођење забавног програма. На основу поднетих захтева до 15.09.2017. године за заузимање јавне површине за постављање тезги за продају робе, донето је укупно 10 решења, у складу са Одлуком о постављању објеката на површинама јавне намене⁴⁸. У време преосталих дана трајања манифестације (субота и недеља) вршена је наплата „на лицу места“, издавањем уплатница, на основу којих су вршене уплате на рачун 840-741533843-91. На основу Извештаја о наплаћеној комуналној такси од закупа локација у време прославе „Дани бербе грожђа 2017“ који је сачинило Одељење за комуналне и стамбене послове и послове заштите животне средине, укупно наплаћена такса је 5.715 хиљада динара.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом, конто 741535

Обрачунава се на основу члана 6., тачка 6. и тарифног броја 6. Одлуке о локалним комуналним таксама. У 2017. години остварен је приход у износу од 66 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Да Одељење за локалну пореску администрацију у 2017. години није издало ниједно решење и није остварен приход за Тарифни број 2-Такса за држање средстава за игру (забавне игре);
- Дуговања по основу комуналне таксе за коришћење рекламних паноа на дан 31.12.2017. године су 1.006 хиљада динара, од тога: главни дуг 803 хиљаде динара, камата 203 хиљаде динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Дуговања по основу комуналне таксе за истицање фирме на дан 31.12.2017. године су 44.291 хиљада динара, од тога: главни дуг 31.886 хиљада динара, камата 12.405 хиљада динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Дуговања по основу комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама на дан 31.12.2017. године евидентирана су у износу од 5.933 хиљаде динара, од тога: главни дуг 3.900 хиљада динара, камата 2.033 хиљаде динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Дуговања по основу комуналне таксе за држање средстава за игру („забавне игре“) на дан 31.12.2017. године евидентирана су у износу од 131 хиљаду динара, од тога: главни

⁴⁸ „Сл.лист града Вршца“, број 10/17

дуг 80 хиљада динара, камата 51 хиљада динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

- Више је за 5.754 хиљада динара исказана комунална такса за такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката привременог коришћења, konto 741533, а мање је исказана за исти износ комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, konto 741531 што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У поступку ревизије утврђено је да је град Вршац остварио приход од Комуналне таксе за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, konto 741532 у износу од 1.305 хиљада динара супротно члану 3. став 1. тачка 7. Закона о комуналним делатностима, којим је утврђено да се начин обављања комуналне делатности управљања јавним паркиралиштима, као и вршење наплате ових услуга уређује посебном одлуком скупштине јединице локалне самоуправе.

Одговорним лицима града Вршца препоручујемо да врше наплату локалних комуналних такси у складу са донетим актима Скупштине града; да преузму одговарајуће мере за наплату потраживања по основу: комуналне таксе за коришћење рекламних паноа, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору; комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама и комуналне таксе за држање средстава за игру („забавне игре“); да комуналну таксу уплаћују на прописане уплатне рачуне; да Скупштина града Вршца донесе одговарајућа акта у складу са Законом о комуналним делатностима.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, konto 714562

Обрачунава се на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине⁴⁹. Током 2017. године издато је 19.380 решења и остварен је приход у износу од 56.758 хиљада динара. Укупан износ потраживања на дан 31.12.2017. године износи 35.407 хиљада динара, што је 62% у односу на остварене приходе. Укупна претплата је 1.434 хиљаде динара. Скупштина града Вршца је на седници одржаној 30.01.2017. године донела Програм коришћења средстава буџетског Фонда за заштиту животне средине града Вршца за 2017. годину, на основу сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине, број 401-00-00158/2017-09 од 25.01.2017. године.

У току 2017. године Програма је имао две измене, на које је надлежно министарство дало сагласност. Одељење за комуналне и стамбене послове и послове заштите животне средине градске управе града Вршца је 19.03.2018. године упутило Министарству заштите животне средине Извештај о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине града Вршца за 2017. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Дуговања обвезника по основу Посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине са стањем на дан 31.12.2017. године су 35.407 хиљада динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања

⁴⁹ “Сл.лист општине Вршац“, број 16/11, 12/12, 19/12, 17/13, 4/14 и 15/14

поступака принудне наплате што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит код банака, konto 741151. Остварена су средства у 2017. години у износу од 601 хиљаде динара и то: на основу Уговора о депозиту по виђењу (ноћни депозит) број 401-8/2016-I-01 закљученог са Војвођанском банком А.Д. Нови Сад дана 12.01.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Град Вршац је извршио пласирање новчаних средстава без претходно донетог акта о начину пласирања слободних новчаних средстава са рачуна КРТ-а, што је супротно члану 9. Закона о буџетском систему;
- За 601 хиљаду динара више су исказани Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит код банака, konto 741151, а мање су исказани за исти износ Приходи буџета града од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака, konto 741141, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да донесу акт о начину пласирање новчаних средстава са рачуна КРТ-а; да приходе у пословним књигама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини konto 741522. Остварени приход у 2017. години према подацима у извештају Т трезор износи 33.060 хиљада динара, док према подацима Главне књиге која се води за град Вршац 34.612 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица, настала разлика у износу од 1.552 хиљаде динара односи се на пренос средстава које је Управа за трезор извршила са рачуна Извршења буџета града Вршца у корист уплатног рачуна 840-741522843-14, износ 1.613 хиљаде динара, од тога 252 хиљаде динара књижено је на терет класе три, док је са текућих прихода извршено сторнирање у износу од 61 хиљада динара. У 2017. години град Вршац је остварио приход у износу од 34.612 хиљада динара. Градска управа града Вршца је 28.08.2017. године упутила Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управи за пољопривредно земљиште, Захтев за давање сагласности на Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију града Вршца за 2017. годину. Министарство је дало Сагласност број 320-11-1177/2017-14 од 28.08.2017. године, након чега је градоначелник града, 28.08.2017. године донео Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини за 2017. годину. Одлуком о одређивању надлежног органа за доношење Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини и спровођења поступка давања у закуп, коришћење и продају пољопривредног земљишта у државној својини на територији града Вршца, коју је донела Скупштина града Вршца на седници одржаној 29.11.2016. године, градоначелник града Вршца је одређен као надлежан орган за доношење Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног

земљишта у државној својини⁵⁰. Градска управа града Вршца се захтевом број 320-19/2017-I-01 од 13.12.2017. године обратила Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управи за пољопривредно земљиште, за добијање сагласности на Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп пољопривредног земљишта и пољопривредних објеката у државној својини у граду Вршац, усменом јавном лицитацијом по Програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини у граду Вршцу за 2017. годину (I круг). Министарство је дана 15.12.2017. године дало сагласност на наведену Одлуку. Градоначелник града Вршца је донео Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта и пољопривредних објеката у државној својини у граду Вршцу, број 320-19/2017-I-01 од 15.12.2017. године и расписао оглас за јавну лицитацију за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта и пољопривредних објеката у државној својини у граду Вршцу. Град Вршац је 14.11.2017. године доставио Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објеката у државној својини, а 14.02.2018. године, и годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију програма у 2017. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Градоначелник града Вршца није донео у року, до 31.03. текуће године Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2017. годину, већ са закашњењем, дана 28.08.2017. године, што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту;
- Градоначелник града Вршца није донео Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта до 01.06. текуће године, тј. у прописаном року, већ са закашњењем, дана 15.12.2017. године, што је супротно члану 64. Закона о пољопривредном земљишту;
- Град Вршац је 14.11.2017. године доставио Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објеката у државној својини, а 14.02.2018. године извештај о коришћењу средстава за реализацију програма у 2017. години, што није у складу са чланом 71. став 3. Закона о пољопривредном земљишту којим је утврђено да су јединице локалне самоуправе дужне да Министарству доставе извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објеката у државној својини најкасније до 10. новембра текуће године, као и годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију програма за текућу годину до 31. јануара наредне године.

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да, Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта и Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта донесу у прописаном року, да Министарству пољопривреде, водопривреде и шумарства подносе извештаје у роковима које предвиђа Закон о пољопривредном земљишту.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта, konto 741534 се сагласно одредбама члана 45. Закона о комуналним делатностима⁵¹ не утврђује од 01.01.2014. године. На дан 01.01.2014. године, по укидању накнаде за коришћење грађевинског земљишта, укупан дуг износио је 61.050 хиљада динара. У периоду од 01.01.2014. -31.12.2017. године, по

⁵⁰ “Сл.лист града Вршца”, број 18/16

⁵¹ “Сл. гласник РС”, број 103/11

основу ове врсте прихода наплаћено је укупно 22.555 хиљада динара. Остварени приход у 2017. години износи 938 хиљада динара и односи се на наплаћена дуговања која потичу из ранијих година. Ненаплаћено потраживање на дан 31.12.2017. године износи 68.302 хиљаде динара, од чега је главни дуг 38.013 хиљада динара, а припадајуће камате 30.289 хиљада динара. Укупна претплата је 7.316 хиљада динара.

Према писаној информацији одговорног лица, на основу члана 13. Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за коришћење грађевинског земљишта⁵² администрирање накнаде за коришћење изграђеног јавног и осталог грађевинског земљишта вршило је ЈП „Варош“ Вршац. Одлуком о изменама и допунама одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за коришћење грађевинског земљишта, која је донета 23.12.2013. године, предвиђено је да утврђивање, контролу и наплату ове накнаде врши Одељење за локалну пореску администрацију. Преузимање података од ЈП „Варош“ Вршац извршено је на ЦД-у, са подацима почетног стања обвезника на дан 01.01.2013. године. Како програмска подршка за електронско читавање ових података није постојала, подаци су се у бази Одељења за локалну пореску администрацију уносили „ручно“. Ажурирање базе података вршено је позивањем обвезника да поднесу нове пријаве за 2013. годину, ради утврђивање обавезе по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта. У циљу наплате потраживања по основу дуговања на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта, у 2017. години послато је 200 опомена. Пошто су опомене дужницима уручене у децембру 2017. године, по основу истих, није било покретања поступака принудне наплате

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта утврђено је следеће:

- Дуговања обвезника по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта са стањем на дан 31.12.2017. године су 68.302 хиљаде динара, а истовремено нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате што је супротно члану 71. и 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да преузму одговарајуће мере за наплату потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

Допринос за уређење грађевинског земљишта, konto 741538. Град Вршац је допринос за уређивање грађевинског земљишта уредио Одлуком о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта⁵³. До 10. октобра 2017. године обрачун доприноса је вршило ЈП „Варош“ Вршац, а након тога наведени посао обавља Одељење за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство, које издаје и решење о грађевинској дозволи. У 2017. години издата су 92 решења и остварен је приход у износу од 23.986 хиљада динара.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта, konto 742253. Изменама и допунама Закона о планирању и изградњи⁵⁴ укинута је наплата накнаде за уређивање грађевинског земљишта, а истовремено је уведен допринос за уређивање грађевинског земљишта, са роком примене од 01.03.2015. године. Обрачун и наплату накнаде за уређивање грађевинског земљишта до 01.03.2015. године, вршило је Јавно предузеће за изградњу, развој и уређење града и подручја општине Вршац „Варош“ Вршац, у чијим пословним

⁵² “Сл. лист општине Вршац“, број 7/07

⁵³ “Сл. лист општине Вршац“ број 3/15 и 16/15

⁵⁴ “Сл. гласник РС“, број 72/09, 81/09-испр., 64/10-одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13-одлука УС, 50/13-одлука УС, 98/13-одлука УС, 132/14 и 145/14)

књигама се водила евиденција о ненаплаћеним потраживања. Наплата прихода вршена је на рачун број 840-742253843. На дан 01.03.2015. године по основу ове врсте јавног прихода није било ненаплаћених потраживања. Скупштина града Вршца донела је Одлуку о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за изградњу, развој и уређење града и подручја града Вршца „Варош“ Вршац, број 011-42/2017-II-01, од 11.09.2017. године.⁵⁵ На основу Решења Агенције за привредне регистре БД 81209/2017 од 29.09.2017. године, усвојена је регистрациона пријава покретања поступка ликвидације и уписује се Јавно предузеће за изградњу, развој и уређење града и подручја града Вршца „Варош“, Вршац-у ликвидацији. У 2017. години, на овом конту евидентиран је приход у износу од 3.727 хиљада динара. Према писаној информацији начелника Одељења за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство, остварени приход се односи на: допринос које су странке платиле у целости по обрачуну из 2017. године; допринос које су странке платиле у целости по обрачуну из 2016. године и допринос који странке плаћају у ратама по обрачуну из 2016. и 2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- За 3.727 хиљада динара више је исказана Накнада за уређивање грађевинског земљишта, конто 742253, а мање је исказан за исти износ Допринос за уређење грађевинског земљишта, конто 741538, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да приходе у својим пословним књигама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова, конто 742341. Остварен је приход у износу од 235 хиљада динара.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови, односно индиректни корисници њиховог буџета, конто 742142. У току 2017. године на име прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини остварено је 10.852 хиљаде динара и то: (1) 10.359 хиљада динара приход од закупа пословног простора; (2) 493 хиљаде динара приход од закупа гаража.

Послове издавања у закуп пословног простора и гаража, до покретања поступка ликвидације, односно до октобра 2017. године обављало је ЈП „Вршац“ Вршац. Након тога, обављање ових послова преузела је Градска управа, у оквиру делокруга рада Одељења за буџет за финансије и Одељења за имовинско-правне послове.

Скупштина града Вршца је на седници одржаној 11.09.2017. године донела Одлуку о давању у закуп пословног простора⁵⁶, чијим ступањем на снагу је престала да важи Одлука о условима и начину давања у закуп пословних просторија број 011-035/2014-II-01 од 27.05.2014. године. Пословни простор се може дати у закуп у поступку: јавног надметања, прикупљања писмених понуда и непосредном погодбом. Одлуком градоначелника или лица које он овласти покреће се поступак за давање у закуп пословног простора, а сам поступак давања у закуп пословног простора спроводи Комисија коју именује Градско веће града Вршца. Град Вршац је у 2017. години управљао са 72 јединице пословног простора, од чега је на дан 31.12.2017. године издате у закуп 34

⁵⁵ „Сл. лист града Вршца“ број 16/17

⁵⁶ „Сл. лист града Вршца“ број 16/17

јединице пословног простора. По основу закупа пословног простора, у 2017. години издато је укупно 408 фактура у укупном износу од 10.454 хиљаде динара. Одговорна лица сачинила су табеларни преглед структуре пословног простора према начину коришћења на дан 31.12.2017. године:

Табела бр.6 :Табеларни приказ пословног простора из базе закупа на дан 31.12.2017. године у хиљадама динара

Ред.бр.	Опис	Број јединица	Површина (у м ²)
1.	Пословни простор који није издат у закуп (празан пословни простор)	5	292
2.	Пословни простор који није издат у закуп због поступка реституције	-	-
3.	Пословни простор дат на коришћење без накнаде	33	2.248,72
4.	Пословни простор издат на неодређено време	1	71
5.	Пословни простор издат на 10 година	1	37
6.	Пословни простор издат на осам година	1	33
7.	Пословни простор издат на седам година	1	240
8.	Пословни простор издат на две до пет година	30	1.212,66
9.	Разно-издато (престанак фактурисања, по одлуци _____)	-	-
10.	Пословни простор-спорови	-	-
	УКУПНО	72	4.134,38

Према писаној информацији одговорног лица, сви уговори о закупу пословног простора и гаража код којих је ЈП „Вршац“ Вршац био закуподавац, а који су били на правној снази након покретања поступка ликвидације на ЈП „Вршац Вршац, су анексирани тако што је промењен закуподавац односно град Вршац је постао закуподавац уместо ЈП „Вршац“ Вршац. На дан 31.12.2017. године, ненаплаћена потраживања по основу закупа пословног простора су 6.291 хиљада динара и то: 2.984 хиљаде динара за пословни простор;134 хиљаде динара за гараже и 3.173 хиљаде динара.

Опомене са позивом за плаћање неизмирених обавеза по основу закупа, слате су закупцима тромесечно. У поступку ревизије нисмо добили податак о броју послатих опомена у 2017. години. Током 2017. године није било подношења тужби за неизмирена дуговања закупаца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Хуманитарне организације без накнаде користе 33 јединице пословног простора што није у складу са чланом 12. став 8. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, којим је утврђено да хуманитарним организацијама које имају за циљ помоћ оболелој деци и лицима са инвалидитетом, удружењима грађана из области здравства, културе, науке, просвете, спорта, социјалне и дечије заштите, парламентарним политичким странкама, који пословни простор не користе за стицање прихода, добровољним организацијама које учествују у спасилачким акцијама, може се дати у закуп пословни простор, уз обавезу плаћања закупнине у висини од 20% од процењене тржишне вредности закупнине;
- Дуговања са стањем на дан 31.12.2017. године закупаца пословног простора по основу закупнине су 6.291 хиљаду динара (што чини 58% оствареног прихода у 2017. години). Предузете мере од стране града Вршца у циљу наплате потраживања по основу давања у закуп непокретности у целисти нису дале одговарајуће ефекте.

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да приликом издавања пословног простора у закуп поштују одредбе Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и

поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, да предузму одговарајуће мере за наплату потраживања по основу закупа пословног простора.

Предузете мере у поступку ревизије

Град Вршац је поднео опомену пред тужбу и раскид уговора о закупу стана број 43/2017 од 14.02.2017. године и доставио информацију и поступање по закључку Градског већа града Вршца који је упућен јавном правобранилаштву града Вршца број 70/ 2017 од 14.03.2017.године.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова, konto 742143. У току 2017. године на име прихода од закупнине за грађевинско земљиште остварено је 23 хиљаде динара.

Боравишна такса, konto 714552.

Град Вршац је у току 2017. године остварио приход од боравишне таксе у износу од 3.430 хиљада динара. Висина боравишне таксе утврђена је у износу од 100 динара дневно на основу Одлуке о боравишној такси⁵⁷, коју је донела Скупштина града Вршца. Град Вршац нема од Министарства туризма решење о одређивању категорије туристичког места како је то утврђено чланом 25. и 26. Закона о туризму на основу којег би се утврдила висина боравишне таксе у складу са Уредбом о највишем и најнижем износу боравишне таксе⁵⁸.

У 2017. години Град није преко својих инспекција вршио контролу обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији града Вршца.

У поступку ревизије утврђено је да Град није преко својих инспекција вршио контролу обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији града Вршца, што је супротно члану 118. став 7. Закона о туризму.

Одговорним лицима града Вршца препоручујемо да предузму активности на вршењу контроле обрачуна и наплате боравишне таксе.

Накнада по основу права конверзије права коришћења у право својине у корист нивоа градова, konto 742144. У 2017. години остварен је приход у износу од 2.359 хиљада динара.

Приходи остварени по основу пружања услуга борава деце у предшколским установама у корист нивоа градова, konto 742146. Остварен је приход у износу од 22.893 хиљаде динара од уплата родитеља за боравак деце у ПУ „Чаролија“ Вршац.

Цена борава деце у ПУ одређена је Решењем о утврђивању цена услуга у Предшколској установи „Чаролија“ Вршац, број 38-4/2013-III-01 од 30.05.2013. године које је донело Општинско веће општине Вршац⁵⁸ и Правилником о начину и условима регресирања борава деце у ПУ „Чаролија“ Вршац, који је донело Градско веће града Вршца, број 110-07/2016-III-04 од 17.08.2016. године⁵⁹. Уплате родитеља за боравак деце у установи врше се на евиденциони рачун број 840-31037845-94 који је отворен код Управе за трезор. Салдо са овог рачуна се на крају сваког дана пребацује на рачун 840-2410742146843-92- Приходи остварени по основу пружања услуга борава деце у предшколским установама у корист нивоа градова.

Градске административне таксе, konto 742241. Остварене су у износу од 3.914 хиљада динара, на основу Одлуке о општинским административним таксама⁶⁰.

⁵⁷ „Сл. лист општине Вршац“ број 10/10

⁵⁸ „Сл. општине Вршац“ број 7/13

⁵⁹ „Сл. лист града Вршца“, број 13/16

⁶⁰ „Сл. општине Вршац број 13/09, 10/10, 16/11, 19/12 и 17/13

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа градова, konto 742242. У 2017. години остварен је приход у износу од 5.407 хиљада динара. Поступак озакоњења објеката спроводи се у складу са Законом о озакоњењу објеката⁶¹. Решавајући о захтеву странке за озакоњење објекта, Одељење за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство доноси решење о озакоњењу. За све објекте у поступку озакоњења плаћа се такса пре издавања решења о озакоњењу. У 2017. години донета је 401 решење.

Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје, konto 743324. У току 2017. године остварени су приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у износу од 8.476 хиљада динара. Градско веће града Вршца је донело Решење о оснивању градског Савета за безбедност саобраћаја на путевима града Вршца број 344-50/2016-III-01 од 14.06.2016. године⁶² и Програм коришћења од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у 2017. години, број 401-5/2017- III-01 од 19.01.2017. године. Скупштина града Вршца је донела Извештај о стању безбедности саобраћаја на подручју града Вршца за 2016. годину, на седници одржаној 27.04.2017. године, док је Одлуку о усвајању Стратегије безбедности саобраћаја на путевима и улицама града Вршца за период 2017-2021. године, Скупштина града Вршца донела 26.12.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градско веће града Вршца није најмање два пута годишње поднело извештај скупштини о стању безбедности саобраћаја на подручју града што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе-градско веће, подноси скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима најмање два пута годишње.

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да подносе извештаје у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима.

Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом града, konto 743341. Остварен приход по овом основу током 2017. године износи 96 хиљада динара. Одељење за комуналне и стамбене послове и послове заштите животне средине је до октобра 2017. године обављало послове који се тичу вођења евиденције о поднетим захтевима за покретање прекршајног поступка, издатим прекршајним налозима и наплаћеним новчаним казнама за прекршаје прописане актом Скупштине града. Након организационих измене у оквиру градске управе, од октобра 2017. године, ове активности су у надлежности Одељења за инспекцијске послове, послове одбране и ванредних ситуација.

Остали приходи у корист нивоа градова, konto 745141. Остварени приход у 2017. години према подацима у извештају Т трезор износи 496 хиљада динара, док према подацима Главне књиге која се води за град Вршац износи 474 хиљаде динара. Према писаној информацији одговорног лица, разлика је настала због: уплата које су вршена директно на рачун извршења буџета, износ 52 хиљаде динара; исправке књижења погрешне уплате закупца, износ 35 хиљада динара и исправке књижења прихода евидентираног 29.12.2017. године, који се односи на рефундацију-накнаде штете од Дунав осигурања, за трошкове поправке возила који су плаћени добављачу, износ пет хиљада динара.

⁶¹ „Сл. гласник РС“ број 96/15

⁶² „Сл. лист града Вршац“ број 10/16; 15/16 и 20/17

Структуру оствареног прихода чине: 1) 306 хиљада динара од уплате купаца за префактурисане режијске трошкове по основу закључених Уговора о закупу пословног и стамбеног простора; 2) 116 хиљада динара на име рефундације трошкова електричне енергије за бројила и рачуне који гласе на град Вршац, а мерно место се налази у ЈКП „Други октобар“ Вршац и 52 хиљаде динара, који се односе на приходе који су директно уплаћени на рачун извршења буџета.

Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа градова, конто 745142. Остварен је приход у износу од 2.533 хиљаде динара.

Према писаној информацији одговорног лица, евидентиран приход потиче од закупнине за станове у државној својини. У 2017. години, до октобра месеца овај приход администрирала је служба за финансије ЈП „Вршац“ Вршац. Након доношења одлуке о покретању поступка ликвидације овог предузећа и доношења Решења АПР Републике Србије о покретању поступка ликвидације, од октобра месеца 2017. године администрирање прихода од станова у закупу врши Одељење за буџет и финансије града Вршца, у координацији са Одељењем за имовинско правне послове. Поступак издавања стамбеног простора уређен је Одлуком о додели на коришћење путем закупа станова којима располаже општина Вршац⁶³. Месечна закупнина фактурише се по основу закљученог уговора о закупу стана. Висина месечне закупнине утврђена уговором, усклађује се два пута годишње са коефицијентом за израчунавање висине месечне закупнине за коришћење станова у државној (јавној) и друштвеној својини, који се објављује у Службеном гласнику Републике Србије и то: за период јануар-јун и јул-децембар.

На основу Закључка Општинског већа општине Вршац, број 06.2-9/2015-III-01 од 09.04.2015. ЈП „Вршац“ Вршац је дана 24.11.2015. године закључило Уговор о закупу стана са Гајић Данијелом и Гајић Аном као закупцима, на одређено време у трајању од годину дана, почев од 01.11.2015. године. Чланом 5. овог Уговора закупци су сагласни да са даном 01.11.2015. године имају доспеле а неизмирене обавезе по основу неплаћене закупнине за коришћење стана у износу од 1.046 хиљада динара, на име главног дуга. Истим чланом, закупци су се обавезали да ће неизмирену обавезу са припадајућом затезном каматом исплатити закуподавцу најкасније са 01.11.2016. године. Дана 25.05.2017. измирен је део обавезе у износу од 1.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Најмање два купца нису измирила обавезу плаћања закупнине у року предвиђеном Уговором о закупу стана;
- Обавезе по основу Уговора о закупу стана број 271/2015 од 24.11.2015. године није измирен у предвиђеном року, нити је закуподавац покренуо поступак за раскид Уговора, у року и на начин како је то предвиђено чланом 5. овог Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да предузму одговарајуће мере како би закупци редовно измиривали своје доспеле обавезе; да потишују одредбе Уговора о закупу стана.

Део добити јавних предузећа у корист нивоа градова, конто 745143 је јавни приход који остварује јединица локалне самоуправе по основу учешћа у добити јавних предузећа, чији је оснивач. На основу члана 58. Закона о јавним предузећима⁶⁴, јавна предузећа су у обавези да, део остварене добити уплате у буџет јединице локалне самоуправе, по

⁶³ „Сл. општине Вршац“, број 10/10

⁶⁴ „Сл. гласник Републике Србије“, број 15/16

завршном рачуну за претходну годину. Висина и рок за уплату добити утврђује се одлуком о буџету за наредну годину. Одлуком о буџету града Вршца за 2017. годину утврђена је обавеза ЈКП „Други октобар“ Вршац да део у висини од 50% исказане добити по завршном рачуну за 2016. годину, што износи 44.622 хиљаде динара, уплати у буџет града Вршца, на прописани уплатни рачун број 840-745143843-44, по моделу 97, са позивом на број одобрења 54-241.

ЈКП „Други октобар“ Вршац је у целости измирило своју обавезу, уплатом у износу од 44.622 хиљаде динара.

Одељење за локалну пореску администрацију је у складу са Правилником о пореском рачуноводству⁶⁵ дана 22.02.2018.године ставило сагласно следеће обрасце: (1) Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 11); (2) Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12); (4) Образац ЕСДПО–Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14); (5) Образац ЕЗПО–Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15) и (6) Образац ЕОПО–Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16); (7) Образац ГО – 3/1-Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 18); (8) Образац ГО – 1-Порески бруто годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 19) и (9) Образац ГО – 2-Порески нето годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 20).

Од стране Одељења за локалну пореску администрацију на дан 31.12.2017. године није сачињен Образац ИПД –Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13). Према изјави одговорног лица Образац није сачињен јер на информационом систему Локалне пореске администрације не постоје податци на основу којих би се извршила попуњавање овог обрасца.

Утврђено је да град Вршац у поступку ревизије није доставио тражене податке о потраживању по основу изворних јавних прихода, и то о: (1) рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година; (2) пријаву потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација) за рочност потраживања од пет до 10 година; (3) Потраживања од дужника у стечају или ликвидацији за које је извршена пријава потраживања за рочност преко 10 година. На основу изјашњења одговорних лица наведени подаци нису достављени из разлога што се на информационом систему Локалне пореске администрације не могу издвојити потраживања по рочности до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година.

Одговорним лицима града Вршца препоручујемо да за потраживања по основу изворних јавних прихода обезбеђују податке: 1) по рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година; (2) о пријави потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација) за рочност потраживања од 5 до 10 година; (3) о потраживањима од

⁶⁵ „Службени гласник РС“, бр. 103/2011

дужника у стечају или ликвидацији за које је извршена пријава потраживања за рочност преко 10 година.

Трансфери од других нивоа власти (733000)

Град Вршац је у току 2017. године остварио приходе по основу трансфера од других нивоа власти у износу од 257.041 хиљаде динара, и то:

- ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова, konto 733141, у износу од 20.000 хиљада динара, из средстава текуће буџетске резерве буџета Републике Србије за 2017. годину, за подршку локалној самоуправи;
- текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике у корист нивоа градова, konto 733144 у износу од 930 хиљада динара и то: за економско оснаживање породичних домаћинстава избеглица износ од 900 хиљада динара; помоћ социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица у износу од 30 хиљада динара;
- текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АПВ у корист нивоа градова, konto 733146 у износу од 12.071 хиљада динара, и то: за уклањање дивљих депонија с пољопривредног земљишта износ од 2.094 хиљаде динара; за пројекат „У здравом телу здрава омладина“ износ од 350 хиљада динара; за суфинансирање пројекта „60. Дани бербе грожђа“ износ од 2.600 хиљада динара; за суфинансирање уређења атарских путева и отресишта износ од 2.950 хиљада динара; за ревизиона истраживања локалитета „Ватин Бела бара“ износ од 700 хиљада динара; за процену археолошког потенцијала, ризика и угрожености археолошког локалитета у приобаљу Дунава код Банатске Паланке“ износ од 300 хиљада динара; за оспособљавање запослених у органима и организацијама да се користе језиком националне мањине износ од 100 хиљада динара; за трошкове израде и штампање вишејезичних публикација 30 хиљада динара; за пројекат „Човек који је појео Сунце“ износ од 150 хиљада динара; за побољшање услова становања Рома и Ромкиња износ од 500 хиљада динара; за суфинансирање матичне делатности Градске библиотеке износ од 40 хиљада динара; за суфинансирање фестивала „Вршачка позоришна јесен“ износ од 220 хиљада динара, за археолошко истраживање средњовековног града и праисторијског налазишта-Дупљаја износ од 100 хиљада динара; за регресирање трошкова превоза ученика средњих школа износ од 1.937 хиљада динара.
- ненаменски трансфери од АП Војводина у користи нивоа градова-konto 733148, остварени су у укупном износу од 155.854 хиљаде динара;
- капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа градова – konto 733242 у износу од 68.186 хиљада динара, и то: за реализацију започетог поступка комасације у к.о. Павлиш на територији града Вршца износ од 5.808 хиљада динара; за реализацију започетог поступка комасације у к.о. Вршац 1, на територији града Вршца износ од 21.520 хиљада динара; за опремање водовода у МЗ Избиште износ од 1.419 хиљада динара; за реконструкцију колектора фекалне канализације у улици Школски Трг износ од 1.415 хиљада динара; за набавку књига и других публикација износ од 123 хиљаде динара; за санацију оштећених и других објеката погођених временским непогодама које су задесиле град Вршац и насељена места Шушара, Избиште и Уљма износ од 5.000 хиљада динара; за опремање бунара Ватин износ од 572 хиљаде динара; за суфинансирање пројекта „Адаптација система централног грејања са гасним блик генератором износ од 5.437 хиљада динара; за реконструкцију главног колектора фекалне канализације у Вршцу Ф 800 у Вршцу износ од 16.390 хиљада динара; за започињање

поступка комасације у к.о. Уљма, к.о. Влајковац и к.о. Избиште износ од 8.999 хиљада динара и за наставак поступка комасације у к.о. Вршац 1 износ од 1.503 хиљаде динара.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, конто 772000.

Остварени приход у 2017. години према подацима у извештају Т трезор износи 2.136 хиљада динара, док према подацима Главне књиге која се води за град Вршац износи 1.546 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица, наведено неслагање у износу од 590 хиљада динара односи се на породилска боловања која су исплаћена и рефундирана у 2017. години.

У току 2017. године на име рефундације расхода из претходне године остварен је укупан приход од 1.546 хиљада динара, од тога: 56 хиљада динара меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из претходне године и 1.490 хиљада динара за рефундацију расхода буџета града из претходне године за финансиране пројекте из ЕУ.

Приходи из осталих извора индиректних корисника

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац

Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је у 2017. години остварила укупне приходе у износу од 119.304 хиљаде динара, и то: (1) 6.726 хиљада из буџета Републике; (2) 111.779 хиљада динара из буџета града; (3) 20 хиљада динара из донација и (4) 779 хиљада динара из осталих извора.

Предшколска установа остварила је приход из осталих извора у износу од 7.525 хиљада динара, од тога:

-*Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова, конто 733144*-остварен је приход у износу од 6.726 хиљада динара и односи се на средства опредељена из буџета АП Војводине, по Решењу Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице за реализацију васпитно-образовног програма у години пред полазак у основну школу у трајању од четири сата дневно.

-*Родитељски динар за ваннаставне активности, конто 742378*, приход евидентиран у износу од 574 хиљаде динара остварен је по основу уплата родитеља за: осигурање деце која борава у установи, фотографисање деце, позоришне представе. Средства се уплаћују на посебан, наменски рачун отворен код Управе за трезор, ПУ „Чаролија“ Вршац-средства родитеља, број 840-586761-07.

-*Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, конто 744141*, остварени су у износу од 20 хиљада динара, по основу Уговора о донаторству који је ПУ „Чаролија“ Вршац закључила са Акционарским друштвом за осигурање „ДДОР Нови Сад“ Нови Сад, за финансирање набавке средстава за едукацију деце.

-*Средства по основу разлике за уплату нето прихода запосленог код исплатиоца прихода у јавном сектору, конто 745111*, остварен је приход у износу од 205 хиљада динара.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:

- Приходи остварени од текућих добровољних трансфера у износу од 20 хиљада динара уплаћени су на рачун ПУ „Чаролија“ Вршац уместо на прописани уплатни рачун 744141- Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Чаролија“ Вршац да приходе у својим пословним књигама евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

Туристичка организација Вршац.

Туристичка организација Вршац је у 2017. години остварила укупне приходе у износу од 38.753 хиљаде динара, и то: (1) 33.290 хиљада динара приходи из буџета града и (2) 3.463 хиљаде динара из осталих извора.

Туристичка организација Вршац, је у 2017. години остварила приход из осталих извора у износу од 3.463 хиљаде динара.

Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова, konto 742141-остварен је приход у износу од 2.776 хиљада динара и то: 919 хиљада динара од годишњих манифестација; 287 хиљада динара од продаје сувенира;

1.435 хиљада динара од пружања услуга смештаја; 103 хиљаде динара од пружања услуге разгледања знаменитости Града; 12 хиљада динара од комисионе продаје и 20 хиљада динара од обустава запослених на име услуга мобилне телефоније.

За потребе смештаја туриста, Туристичка организација града Вршац закључује Уговор о пословно техничкој сарадњи са физичким лицима (власницима апартмана) и обавезује се да ће за сваког госта који добије смештај код власника приватног смештаја урадити пријаву боравка, као и одјаву истог, да ће извршити евидентирање сваког госта кроз књигу гостију без обзира да ли је смештај обезбедила Туристичка организација града Вршац или сам власник. Обавеза власника је да Туристичкој организацији достави решење надлежног органа Градске управе о категоризацији смештаја. У име власника приватног смештаја, Туристичка организација, на основу испостављене фактуре врши наплату услуге од стране госта, а од оствареног прихода припада јој 10% или 5%, у зависности од тога да ли је сама довела госта или је то учинио власник. Цену ноћења категорисаног смештаја одређује власник смештаја.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, konto 744141, остварени су у износу од 439 хиљада динара и остварена су по основу донација од правних лица за одржавање годишњих манифестација ове установе.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода, konto 771111. Остварен је приход у износу од 248 хиљада динара по основу Уговора о спровођењу јавног рада који је Туристичка организација Вршац закључила са Националном службом за запошљавање, Филијала Вршац.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:

- Туристичка организација Вршац за манифестације које организује нема ценовник на основу којег врши фактурисање котизације коју излагачи уплаћују за учешће на манифестацији, што је није у складу са чланом 16. став 1. алинеја 10. Статута Туристичке организације Вршац којим је предвиђено да Управни одбор доноси одлуку о цени услуга уз сагласност оснивача;
- Управни одбор је донео Ценовник услуга туристичких пратилаца, на који оснивач није дао сагласност, што није у складу са чланом 16. став 1. алинеја 10. Статута Туристичке организације Вршац;

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Вршац да донесу одлуку о цени услуга које обављају.

Народно позориште „Стерија“ Вршац.

Народно позориште „Стерија“ Вршац је у 2017. години остварило укупне приходе у износу од 39.467 хиљада динара, и то: (1) 35.198 хиљада динара приходи из буџета града; (2) 490 хиљада динара из донација и (3) 3.779 хиљада динара из осталих извора.

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, konto 742121-остварен је приход у износу од 3.340 хиљада динара по основу делатности коју обавља НП „Стерија“ Вршац.

Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима, konto 742372- остварен је приход у износу од 17 хиљада динара на име накнаде штете ДДОР-а.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, konto 744151- остварени су у износу од 490 хиљада динара по основу донација од физичких и правних лица за реализацију манифестација: „Вршачка позоришна јесен“ и „Сцена на румунском језику“.

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, konto 781111-остварен је приход у износу од 198 хиљада динара.

Трансфери од директних ка индиректним буџетским корисницима на истом нивоу, 781112-остварен је приход у износу од 234 хиљаде динара и односи се на обуставе од зараде запослених на име прекорачења лимита за коришћење услуга мобилне телефоније.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:

- У пословним књигама НП „Стерија“ Вршац, више су за 3.574 хиљаде динара евидентирани приходи, и то: 3.340 хиљада динара приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, konto 742121 и 234 хиљаде динара трансфери од директних ка индиректним буџетским корисницима на истом нивоу, konto 781112; док су за исти укупан износ мање евидентирани приходи, и то: 3.340 хиљада динара приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима, konto 742372 и 234 хиљаде динара остали приходи у корист нивоа градова, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У обрасцу 5-Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, у колони „остали извори“ више су за 3.357 хиљада динара исказани приход од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, док су за исти износ мање исказани приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима Народно позориште „Стерија“ Вршац да приходе у својим пословним књигама евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Месна заједница Шушара.

Месна заједница Шушара је у 2017. години остварила укупне приходе у износу од 1.642 хиљаде динара, и то: (1) 1.176 хиљада динара приходи из буџета града и (2) 466 хиљада динара из осталих извора.

Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима, конто 742372- остварен је приход у износу од 466 хиљада динара који се односи на рефундацију расхода за електричну енергију ЈКП „Други октобар“ Вршац.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:

- Приход по основу додатних активности у износу од 466 хиљада динара који је остварила месна заједница Шушара, уплаћен је директно на рачуне месне заједнице, уместо на прописани уплатни рачун града Вршца, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Шушара да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Месне заједнице.

У 2017. години, 26 месних заједница града Вршца је из осталих извора остварило приход у износу од 15.663 хиљаде динара, на начин како је приказано у табели која је дата у наставку:

Табела бр.7: Остварени приход месних заједница из осталих извора у хиљадама динара

Назив корисника	Врста јавног прихода	Рачун на који је приход уплаћен	Износ	Рачун на који је приход требало уплатити
МЗ Марковац	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	840-878645-71	305	Прописан рачун за уплату јавних прихода
1.Укупно			305	
МЗ Јабланка	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	840-945645-55	133	Прописан рачун за уплату јавних прихода
	Приходи од закупа	840-945645-55	70	Прописан рачун за уплату јавних прихода
2.Укупно			203	
МЗ Велико Сређиште	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	840-759645-14	660	Прописан рачун за уплату јавних прихода
3.Укупно			660	
МЗ Месић	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	840-829645-19	146	Прописан рачун за уплату јавних прихода
	Приходи од закупа	840-829645-19	18	Прописан рачун за уплату јавних прихода
4.Укупно			164	
МЗ Ватин	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	840-447645-61	85	Прописан рачун за уплату јавних прихода
5.Укупно			85	
МЗ Павлиш	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	840-852645-83	148	Прописан рачун за уплату јавних прихода
	Приходи од закупа	840-852645-83	356	Прописан рачун за уплату јавних прихода
	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина	840-852645-83	236	Прописан рачун за уплату јавних прихода
	Самодопринос	840-2885745-46	154	Прописан рачун за уплату јавних прихода
6.Укупно			894	

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града
Вршица за 2017. годину*

МЗ Војводинци	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	840-368645-90	367	Прописан рачун за уплату јавних прихода
7.Укупно			367	
МЗ Мали Жам	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	840-525645-25	241	Прописан рачун за уплату јавних прихода
8.Укупно			241	
МЗ Сочица	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	840-903645-52	141	Прописан рачун за уплату јавних прихода
9.Укупно			141	
МЗ Мало Средиште	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	840-783645-85	394	Прописан рачун за уплату јавних прихода
10.Укупно			394	
МЗ Потпорањ	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	840-610645-38	147	Прописан рачун за уплату јавних прихода
11.Укупно			147	
МЗ Ритишево	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	840-687645-92	356	Прописан рачун за уплату јавних прихода
12.Укупно			356	
МЗ Куштиљ	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	840-343645-12	1.097	Прописан рачун за уплату јавних прихода
13.Укупно			1.097	
МЗ" Братство-јединство" Вршац	Приходи од закупа	840-1305645-53	75	Прописан рачун за уплату јавних прихода
14.Укупно			75	
МЗ Уљма	Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике	840-236645-39	5.803	Прописан рачун за уплату јавних прихода
	Приходи од закупа	840-236645-39	78	Прописан рачун за уплату јавних прихода
	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	840-236645-39	355	Прописан рачун за уплату јавних прихода
	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	840-236645-39	2	Прописан рачун за уплату јавних прихода
	Накнада за закуп делова земљишног појаса државног пута	840-236645-39	7	Прописан рачун за уплату јавних прихода
	Самодопринос	840-2906745-96	5	Прописан рачун за уплату јавних прихода
15.Укупно			6.250	
МЗ Влајковац	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	840-661645-07	567	Прописан рачун за уплату јавних прихода
16.Укупно			567	
МЗ Избиште	Самодопринос	840-2893745-05	243	Прописан рачун за уплату јавних прихода
	Приходи од закупа	840-710645-59	20	Прописан рачун за уплату јавних прихода
	Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова	840-710645-59	11	Прописан рачун за уплату јавних прихода
	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	840-710645-59	1.117	Прописан рачун за уплату јавних прихода

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града
Вршца за 2017. годину*

	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова	840-710645-59	126	Прописан рачун за уплату јавних прихода
17.Укупно			1.517	
МЗ Гудурица	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	840-734645-33	512	Прописан рачун за уплату јавних прихода
18.Укупно			512	
МЗ Шушара	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	840-499645-37	466	Прописан рачун за уплату јавних прихода
19.Укупно			466	
МЗ" Паја Јовановић" Вршац	Приходи од закупа	840-1265645-64	145	Прописан рачун за уплату јавних прихода
20.Укупно			145	
МЗ" Жива Јовановић" Вршац	Приходи од закупа	840-1368645-09	34	Прописан рачун за уплату јавних прихода
21.Укупно			34	
МЗ" XII Војвођанска бригада" Вршац	Приходи од закупа	840-1346645-49	10	Прописан рачун за уплату јавних прихода
22.Укупно			10	
МЗ" Други октобар" Вршац	Приходи од закупа	840-1326645-06	110	Прописан рачун за уплату јавних прихода
23.Укупно			110	
МЗ Стража	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	840-967645-15	1	Прописан рачун за уплату јавних прихода
24.Укупно			1	
МЗ Загајица	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	840-805654-45	485	Прописан рачун за уплату јавних прихода
	Приходи од закупа	840-805654-45	52	Прописан рачун за уплату јавних прихода
25.Укупно			537	
МЗ Парта	Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима	840-923645-95	385	Прописан рачун за уплату јавних прихода
26.Укупно			385	
Укупно (1-26)			15.663	

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:

- су приходи које су оствариле месне заједнице из осталих извора у износу од 15.663 хиљаде динара и то: 8.108 хиљада динара-Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима; 968 хиљада динара-Приходи од закупа; 362 хиљаде динара-Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова; 11 хиљада динара-Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова; две хиљаде динара- Накнада за коришћење грађевинског земљишта; седам хиљада динара-Накнада за закуп делова земљишног појаса државног пута; 5.803 хиљаде динара-Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике и 401 хиљада динара-Приходи од самодоприноса, уплаћени директно на рачуне месних заједница, уместо на прописане уплатне рачуне града Вршца, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, што је супротно члану 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да приликом администраирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са уплатом прихода на сопствене рачуне индиректних буџетских корисника уместо на прописане уплатне рачуне јавних прихода постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Уколико се настави са евидентирањем прихода од месног самодоприноса за намене које нису предвиђене важећим одлукама о увођењу месног самодоприноса постоји ризик да се остварена средства неће трошити у складу са предвиђеном наменом.

Уколико се настави са наплатом прихода на име одлука о увођењу месног самодоприноса које су престале да важе постоји ризик од незаконитог формирања прихода буџета града Вршца.

Уколико се настави са погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода стварају се услови за одобравање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза.

Уколико се настави са непредузимањем адекватних мера за наплату доспелих потраживања постоји ризик да ће доћи до застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 7

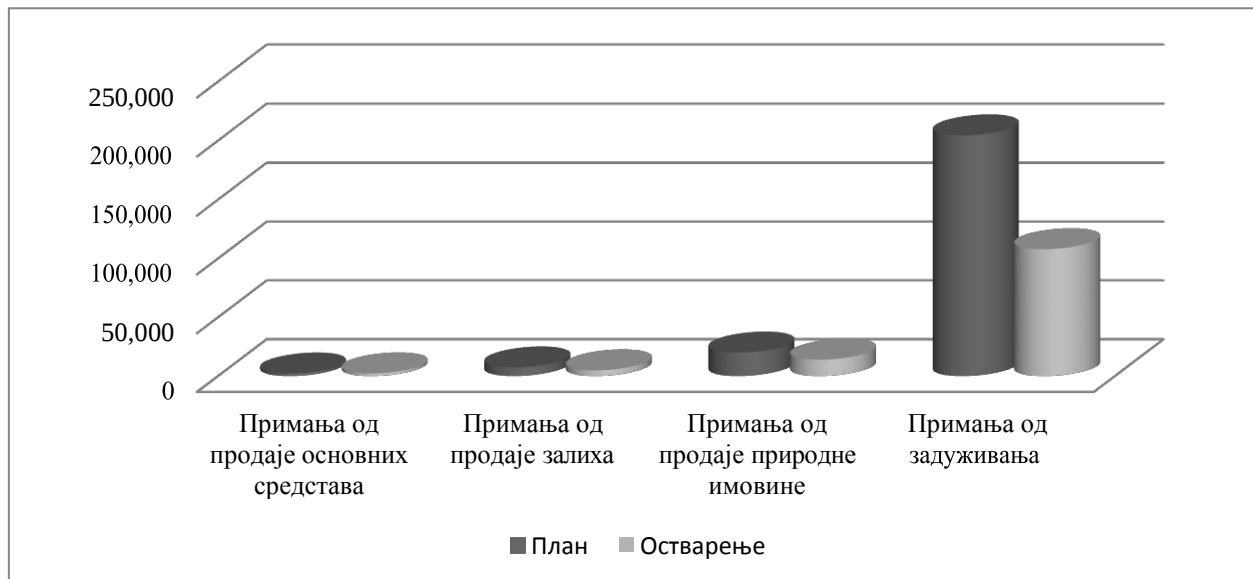
Препоручујемо одговорним лицима индиректних буџетских корисника града Вршца:

- (1) да се приходи уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода;
- (2) да у пословним књигама изврше прекњижавање погрешно евидентираних месног самодоприноса;
- (3) да идентификују све неосноване обуставе од зарада запослених по основу месног самодоприноса и изврше повраћај уплатиоцима самодоприноса;
- (4) да реално изврше процену планираних вредности прихода и онемогуће услове за одобравање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза и
- (5) да предузму мере за наплату потраживања сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији и да за потраживања по основу изворних јавних прихода обезбеђују податке:
 - по рачуности потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година, од пет до десет година;
 - о пријави потраживања у случају стечаја и ликвидације по обвезницима, разлоге за непризнавање потраживања (недостатак стечајне/ликвидационе масе или неуредно поднета документација) за рачуност потраживања од пет до десет година и
 - о потраживањима од дужника у стечају или ликвидацији за које је извршена пријава потраживања за рачуност преко десет година.

5.1.2. Примања

Графикон бр.2: Укупна планирана и остварена примања за 2017.годину у граду Вршцу

у хиљадама динара



Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задужевањем. Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), у 2017. години, планирана су у износу од 29.550 хиљада динара а остварена су у износу од 21.048 хиљада динара; примања од задужевања и продаје финансијске имовине (900000), планирана су у износу од 204.400 хиљада динара а остварена су у износу од 107.924 хиљаде динара

Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, конто 811141 остварена су у износу од 2.263 хиљаде динара по основу отплата рата за станове у друштвеној својини који су у откупу. У 2017. години, до октобра месеца, евиденцију купаца водило је ЈП „Вршац“ Вршац. Након доношења Одлуке о покретању поступка ликвидације овог предузећа и доношења Решења АПР Републике Србије о покретању поступка ликвидације, од октобра месеца 2017. године, примања од станова у откупу евидентирају се и финансијски књиже у Одељењу за буџет и финансије града Вршца, у координацији са Одељењем за имовинско-правне послове Градске управе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- За 2.263 хиљаде динара више су исказана Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, конто 811141, а мање су исказани а исти износ Примања од отплате станова у корист нивоа градова, конто 811143, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Најмање два купца отплату рата нису вршили у року предвиђеном закљученим Уговором.

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да купци измирују своје обавезе у складу са закљученим Уговорима.

Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа градова, конто 823141 остварена су у износу од 4.894 хиљаде динара, продајом усева са пољопривредног

земљишта у државној својини које се користи без правног основа на територији града Вршца.

На основу члана 62. Закона о пољопривредном земљишту⁶⁶ и Одлуке о скидању усева на пољопривредном земљишту у државној својини које се користи без правног основа на територији града Вршца⁶⁷ од стране Градског већа града Вршца, расписан је „Јавни позив за откуп пољопривредних производа са пољопривредног земљишта у државној својини“ у 2016. и 2017. години. На оба конкурса јавио се један (исти) понуђач, Фитолек доо из Банатског Карловца, са којим је закључен Уговор о откупу пољопривредних усева скинутих и испоручених са површине које се у смислу Закона о пољопривредном земљишту неосновано користе. У складу са закљученим Уговором и Записником радне групе која је именована од стране Градског већа да спроведе Одлуку о скидању усева на пољопривредном земљишту које се неосновано користи, Одељење за буџет и финансије испоставља фактуру и доставља је купцу (Фитолек доо Банатски Карловац). По уговору из 2016. године, купац је у целости измирио своју обавезу у износу од 3.961 хиљаду динара. На основу члана 62. став 7. Закона о пољопривредном земљишту, целокупно наплаћени износ умањен је за трошкове које је град Вршац имао у вези скидања усева (укупно 1.490 хиљада динара). Преостали део средстава у износу од 2.471 хиљаду динара је на основу Решења Одељења за локалну пореску администрацију, број 07-435-001-18/2017 од 29.03.2017. године прекњижен у корист уплатног рачуна 840-741522843-14-Средства од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини. На основу уговорених обавеза из 2017. године измирен је део у износу од 3.404 хиљаде динара.

Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова,konto 841141. Остварена су примања у износу од 13.891 хиљаду динара.

Евидентирано примање у износу од 10.708 хиљада динара, односи се на примања остварено по основу Уговора о купопродаји од 17.08.2017. године, ОПУ:641-2017 закљученог са Производно прометним предузећем WING DOO BEOGRAD из Београда. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавног надметања.

Скупштина града Вршца је 27.04.2017. године донела Одлуку о покретању поступка отуђења непокретности у јавној својини града Вршца.⁶⁸ Чланом 1. Одлуке, између осталог утврђено је да се покреће поступак отуђења непокретности у јавној својини града Вршца, уписаних у ЛН број 14363 КО Вршац, путем јавног надметања и то: парцела 8804/2 к.о. Вршац, земљиште под зградом –објектом, површине 3а 54 м², земљиште под зградом-објектом, површине 84 м² и земљиште уз зграду-објекат, површине 31а 29 м², и ливада 1. класе, површине 11а 50 м², укупне површине 47а 17 м², на којој се налази зграда грађевинарства означена бр. 1, површине 3а 54 м² и помоћна зграда означена бр.2 површине 84 м², у јавној својини града Вршца, у Вршцу, ул. 2. Октобар. Чланом 3. ове Одлуке, утврђен је састав Комисије за прибављање, отуђење и давање у закуп непокретности у јавној својини са задатком: да сачини предлог јавног огласа и спроведе поступак јавног надметања; да утврди предлог да се непокретност у јавној својини отуђи понуђачу који је понудио најповољније услове и да сачини предлог Решења о отуђењу непокретности. Почетна цена непокретности утврђена је у члану 2. ове Одлуке у износу од 13.385 хиљада динара, на основу Записника о процени тржишне вредности

⁶⁶ „Сл. гласник РС“ број 62/05; 65/08-др закон., 41/ 09 ;112/15 и 80/17)

⁶⁷ „Сл. лист града Вршца“ број 10/16

⁶⁸ „Сл. лист града Вршца“ број 8/17

непокретности без изласка на терен сачињеног од стране Пореске управе, филијала Вршац, број 241-464-08-00006/2017-J2B02 од 30.03.2017. године. Градоначелница града Вршца је дана 12.05.2017. године објавила Јавни оглас о спровођењу поступка јавног надметања ради отуђења непокретности у јавној својини града Вршца. Текст Јавног огласа објављен је у дневном листу „Политика“ дана 12.05.2017. године. Након одржаног јавног надметања, Комисија је сачинила Записник у којем је констатовала да је пристигла једна пријава која је и најповољнија. На предлог Комисије, Градоначелница града Вршца је донела Решење о отуђењу непокретности, број 02-53/2017-I-01 од 06.07.2017. године, и 17.08.2017. године са предузећем WING DOO БЕОГРАД из Београда закључила Уговор о купопродаји. Депозит у износу од 2.677 хиљада динара, који представља 20% од почетно утврђене купопродајне цене, купац је уплатио као предуслов учешћа на јавном надметању за куповину непокретности и тај износ је укључен у купопродајну цену.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Град Вршац није донео програм отуђења грађевинског земљишта за 2017. годину, што је супротно члану 99. став 5. Закона о планирању и изградњи којим је предвиђено да поступак, услове, начин и програм отуђења грађевинског земљишта у јавној својини аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, уређује аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да отуђење грађевинског земљишта врше у складу са законским прописима.

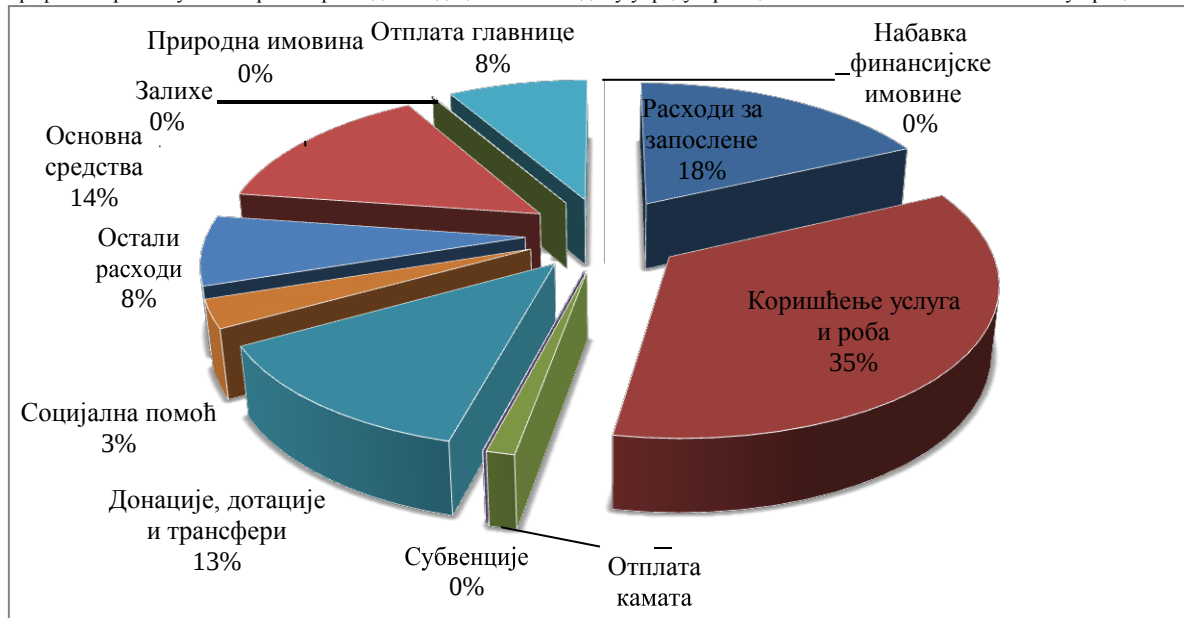
Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа градова, конто 911441. Остварена су примања у износу од 107.924 хиљаде динара и то: 55.033 хиљаде динара по основу кредитног задужења из 2016 године, на основу Уговора о инвестиционом кредиту број 05/2016, од 22.08.2016. године који је град Вршац закључио са Комерцијалном банком АД Београд и 52.891 хиљада динара по основу кредитног задужења из 2017. године. На основу Одлуке о задуживању града Вршца за финансирање капиталних инвестиционих расхода у 2017. години, број 011-020/2017-II-01 од 15.06.2017. године, а по претходно прибављеној сагласности Министарства финансија, градоначелник града Вршца је објавио Јавни позив за подношење понуда за одобравање банкарског кредита за финансирање капиталних инвестиционих расхода града Вршца за 2017. годину, од 23.10.2017. године. Комисија за обављање стручних послова у поступку избора банке за кредитно задужење града Вршца у 2017. години, образована Решењем градоначелника број 02-91/2017-III-01, од 24.10.2017. године, у поступку отварања понуда сачинила је Записник, као и Извештај о стручној оцени понуда по јавном позиву објављеном 23.10.2017. године за подношење понуда за финансирање капиталних инвестиционих расхода града Вршца за 2017. годину у којем је констатовано да је најповољнија понуда банке – понуђача: Комерцијална банка а.д. Београд и да су испуњени услови за уговарање услуге кредита са овим понуђачем. На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3. Текући расходи

У наредној табели тачке 5.1.3. према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета града Вршца.

Графикон бр.3: Укупни извршени расходи и издаци за 2017. годину у граду Вршац

у процентима (%)



5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група - 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела бр.8 : Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

Р.б р	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	2.200	2.200	1.564	1.564	71%	100%
2	Градonaчелник и градско веће	18.000	18.000	15.791	15.791	88%	100%
3	Градско правобранилаштво	3.900	3.900	3.460	3.460	89%	100%
4	Градска управа	114.430	114.430	112.521	112.521	98%	100%
5	Предшколска установа,, Чаролија“	70.527	70.527	69.562	69.562	98%	100%
	Укупно организационе јединице	209.057	209.057	202.898	202.898	97%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ- Група 411000	280.576	280.576	270.371	270.371	96%	100%

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о локалној самоуправи⁶⁹, Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁷⁰, Законом о платама у државним органима и јавним службама⁷¹, Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁷², Закон о систему плата запослених у јавном сектору⁷³, Законом о раду⁷⁴, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада

⁶⁹ „Сл.гласник РС“, бр.129/2007 и 83/2014 - др.закони 101/2016 -др. закон

⁷⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 68/15 и 81/2016 - одлука УС

⁷¹ „Сл.гласникРС“, бр.34/2001, 62/2006, 63/2006, 116/2008, ... 99/2011; 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 - др. закон

⁷² „Сл.гласник РС“, бр. 21/2016, 113/2017 -др.закон

⁷³ „Сл. гласник РС“, бр.18/2016, 108/2016и 113/2017

⁷⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014, 13/2017 – одлука УС и 113/2017

и других сталних примања код корисника јавних средстава⁷⁵, Законом о регистру запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава⁷⁶, Закон о основама система образовања и васпитања⁷⁷, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁷⁸, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁷⁹, Анексом посебног колективног уговора за државне органе⁸⁰ и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁸¹.

На предлог Владе Републике Србије Народна скупштина је донела Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава који је објављен у „Службеном гласнику РС“, број 116/14 од 27. октобра 2014. године. Основни разлози за доношење овог закона садржани су у потреби да се обезбеди стабилност јавних финансија, пре свега кроз систем одрживог финансирања дефицита и дуга опште државе, а тиме и макроекономска стабилност. Такође законом се штите основни принципи и начела социјалне правде, на такав начин што се из примене закона искључују категорије запослених са мањим зарадама односно платама.

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије 05 Број: 121-13957/2014 и Број: 121-13956/2014 од 6. новембра 2014. године, Број 121-13723/2015-1 од 25. децембра 2015. године, Број 121-12631/2016-1 од 23. децембра 2016. године, Број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године и Број 121-13036/2017 од 28.12.2017. године.

У својим одлукама о буџету за 2017. годину, јединице локалне власти може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2016. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 35. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину. Тако планиране масе средстава, за исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти у 2017. години, могу се увећати плате запослених у установама социјалне заштите за 5%, предшколским установама за 6% и установама културе 5%.

Осим наведених, приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених, код корисника средстава буџета града Вршца примењивана су и следећа акта: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе (број: 110-8/2016- VI од 29.08.2016.године), Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Вршца (број:110-6/2017-VI од 30.06.2017.године)и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији са описом послова и каталогом радних места за запослене у Предшколској установи „Чаролија“ Вршац (број:925/1-2017 од 12.09.2017.године).

⁷⁵ „Сл. гласник РС“, број 116/14

⁷⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 68/2015 и 79/2015-испр.

⁷⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 - аутентично тумачење, 68/2015 и 62/2016 - одлука УС

⁷⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012

⁷⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 44/2001, 15/2002 - др.уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014

⁸⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 25/2015 и 50/2015

⁸¹ „Сл. гласник РС“, бр. 10/2015

Број запослених

Према члану 4. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору за сваку календарску годину, актом Владе се утврђује максималан број запослених на неодређено време у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе на предлог Генералног секретаријата Владе, уз прибављено мишљење Министарства државне управе и локалне самоуправе и Министарства финансија.

У члану 6. надлежни орган аутономне покрајине, односно скупштина јединице локалне самоуправе, својим актом утврђује максималан број запослених за сваки организациони облик у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе.

Чланом 10. став 1. прописан је укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговори о привременим и повременим пословима закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већа од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика, ставом 2. истог члана се наводи да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. овог члана.

Влада Републике Србије је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину⁸², којом је у тачки 7. редни број 116. утврђен укупан максимални број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Вршца и исти износи 584 запослених. Наведена Одлука је била на снази до 31.06.2017. године када је Влада Републике Србије донела нову Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину⁸³ којом је у тачки 7. редни број 116. утврђен укупан максимални број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Вршца и исти износи 900 запослених.

Скупштина града Вршца донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца за 2017. годину⁸⁴ (у даљем тексту Одлука о максималном броју запослених). Одлуком о максималном броју запослених утврђен је максималан број запослених на неодређено време у организационим облицима система локалне самоуправе града Вршца и исти износи 900 запослених.

Одлуком о максималном броју запослених, за Градско правобранилаштво, Градску управу града Вршца, утврђен је максималан број запослених на неодређено време од 157 лица. На дан 31.12.2017. године укупан број запослених на неодређено време у Градском правобранилаштву и Градској управи града Вршца износио је 141 лица, док је укупан број запослених на одређено време износио 10 лица.

У складу са донетом одлуком о максималном броју запослених, Градско веће града Вршца усвојило је Правилник о организацији и систематизацији у Градској управи града Вршца⁸⁵. У току 2017. године донета је једна измена поменутог Правилника⁸⁶.

Директни корисници буџетских средстава града Вршца

⁸² „Сл. гласник РС“, бр.101/15

⁸³ „Сл. гласник РС“, бр.61/2017, 82/2017, 92/2017, 111/2017 и 14/2018

⁸⁴ „Сл. листграда Вршца“, бр. 16/2017

⁸⁵ „Сл. листграда Вршца“, бр. 21/2016;

⁸⁶ „Сл. листграда Вршца“, бр. 21/2017;

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава града Вршца врши Градска управа, Одељење за буџет и финансије.

1. Скупштина града

Укупно исказани расходи за плате додатке изабраних и постављених лица на разделу Скупштине града за 2017.годину износе 1.564 хиљаде динара. Председник скупштине и Заменик председника скупштине нису у радном односу, док су Секретар Скупштине и Заменик секретара Скупштине у радном односу. Извршени расходи односе се на зараду Секретара Скупштине и Заменик секретара Скупштине града Вршца. *Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

2. Градоначелник и Градско веће

Укупно исказани расходи за плате додатке и накнаде изабраних лица на разделу Градоначелника и Градског већа за 2017.годину износе 15.791 хиљаде динара. Градоначелник, Заменик градоначелника и шест чланова градског већа су запослени у Граду док два члана Градског већа нису запослени у граду. Извршени расходи односе се на зараду Градоначелник, Заменик градоначелника и шест чланова градског већа. *Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

3.Градско правобранилаштво

Укупно исказани расходи за плате додатке и накнаде изабраних и запослених лица на разделу Градског правобранилаштва за 2017. годину износе 3.460 хиљаде динара.Извршени расходи односе се на зараду Градског правобраниоца, Заменика градског правобраниоца и једног административно техничког радника. *Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

4. Градска управа

У 2017. години исплаћене су плате за 2017. годину закључно са првим делом децембарске плате за 2017. годину. У поступку ревизије смо извршили увид у персонална досијеа изабраних, постављених и запослених лица у граду Вршцу и утврдили смо да узоркована персонални досијеи садрже све прописане податке.

Обрачунате и исплаћене плате за Градску управу града Вршца износе 112.521 хиљаду динара.

У поступку ревизије утврђено је да је за 23 запослена лица на неодређено време у градској управи примењени додатни кофицијенти по основу сложености и одговорности послова већи у односу на оне који су утврђени чланом 5. став 1. тачка 2) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

На захтев ревизије, Одељење за буџет и финансије, је урадило прерачун плате на основу којег је утврђено да је због увећања коефицијената, Градска управа града Вршца у 2017. години исплатила више за 23 запослена лица на име плата, додатака и накнада запосленим у износу од 703 хиљаде динара.

У Градској управи је у 2017. години 86 лица је остварило 5.476,55 сати прековременог рада. На основу узорковане документације за прековремене сате утврђено је да се не води листа присутности запослених који прековремени рад обављају у Градској управи.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Градска управа града Вршца у 2017. години је обрачунала и исплатила за 23 запослена лица више плата, додатака и накнада запосленим у износу од 703 хиљаде динара, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама и члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених

лица и запослених у државним органима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

5. Предшколска установа „Чаролија“ Вршац

Укупно исказани расходи за плате додатке и накнаде запослених у Предшколској установи „Чаролија“ Вршац за 2017.годину износе 69.562 хиљаде динара и евидентирани су на економској класификацији 411111- Плате по основу цене рада у износу од 69.499 хиљада динара и 411151- Накнада штете запосленом за не искоришћени годишњи одмор 62 хиљаде динара. Расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести Предшколска установа „Чаролија“ Вршац није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца за 2017. годину утврђен је укупан број запослених у Предшколској установи „Чаролија“ Вршац од 115 лица. На дан 31.12. 2017.године у Предшколској установи „Чаролија“ Вршац било је запослено укупно 117 лица, 86 на анеодређено време и 31 на одређено време.

Права, обавезе и одговорностиз апослених по основу рада и радног односа у Предшколској установи „Чаролија“ Вршац ближе су уређени Појединачним колективним уговором Предшколске установе, „Чаролија“ Вршац (број:60-1/2002од 10.05.2002.године) а радна места, послови и задаци Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији са описом послова и каталогом радних места за запослене у Предшколскоју станови, „Чаролија“ Вршац (број:925/1-2017 од 12.09.2017.године).

Коефицијенти су одређени примењујући Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁸⁷. Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је правилно применила коефицијената за обрачун и исплату плата запослених који су утврђени чланом 6б Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (основне коефицијенте). Предшколска установа „Чаролија“ Вршац није применила додатне коефицијенте у складу са чланом 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама већ је додатне коефицијенте применила у складу са чланом 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе, „Чаролија“ Вршац.

Чланом 33.Појединачног колективног уговора Предшколске установе, „Чаролија“ Вршац, прописано је да додатак на плату припада запосленом и за рад на одређеним пословима: главни васпитач објекта и главна медецинска сестра – васпитач 1% по васпитној групи, васпитач на целодневном боравку 5%, медецинска сестра- васпитач у јаслицама 5%, помоћни радник у целодневном боравку 1% по васпитној групи, помоћни радник у комбинованом објекту (целодневни боравак и забавиште) 1% по васпитној групи.

Чланом 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама основни коефицијенти увећавају се за: 1) послове руковођења: директора 20%, помоћникадиректора 10%, шефа рачуноводства 4%, руководилца радне јединице (вртића и јаслица) 1% по групи а највише до 10%, шефа техничке службе 3%, шефа кухиње до 50

⁸⁷Службени лист РС“ бр. 44/2001, 15/2002-др.уредба, 30/2002, 32/2002, -испр., 69/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 9/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 127/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014;

група до 5%, шефа кухиње преко 50% до 10% и 2) васпитачу: у васпитној групи у којој има деце са сметњама у развоју 3% по детету, у развојној групи 10%.

Рачуноводство Предшколске установе „Чаролија“ Вршац, је урадило прерачун плата за 52 запослена примењујући одредбе члана 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним је утврђено да је по овом основу исплатила 1.023 хиљада динара више.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Предшколска установа „Чаролија“ Вршац расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болестиније евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- На основу презентованих података утврђено је да је, на дан 31.12.2017. године, Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца имала два запослена лица више у односу на Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца за 2017. годину.
- На основу презентованих података утврђено је да је, на дан 31.12.2017. године, Предшколска установа „Чаролија“ из Вршца имала 19 више запослених лица на одређено време у односу на ограничење од 10% запослених на неодређено време што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору а у вези са чланом 1. став 1. тачка 2. и чланом 3. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.
- Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је за 52 запослена исплатила плате у већем износу од 1.023 хиљаде динара примењујући одредбе члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ из Вршца: да расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима; да укупан број запослених усагласе са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Вршца за 2017. годину; да максималан број запослених на одређено време ускладе са прописаним бројем у складу са Законом о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, односно прибаве сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава; да преиспитају усаглашеност одредбе члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац са одредбом члана 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да у вези са тим: изврше измену одредбе члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац или да пред Уставним судом покрену поступак оцене законитости одредбе члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована, постављена и запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу да обрачун и исплату плата врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. обрачуна и исплате плата за изабрана лица која су пре избора на функцију остварила право на пензију, ускладе са Законом о радним односима у држаним органима и

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела бр.9: Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказан о извршењу	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	394	394	280	280	71%	100%
2	Градоначелник и градско веће	3.222	3.222	2.823	2.823	88%	100%
3	Градско правобранилаштво	698	698	619	619	89%	100%
4	Градска управа	20.490	20.490	20.134	20.134	98%	100%
5	Предшколска установа, Чаролија	12.624	12.624	12.445	12.445	99%	100%
	Укупно организационе јединице	37.428	37.428	36.301	36.301	97%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - Група 412000	50.487	50.488	48.363	48.363	96%	100%

Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁸⁸ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде).

Директни корисници буџетских средстава града Вршца (1-4)

На овој буџетској позицији код директних корисника буџета града Вршца укупно су извршени расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 23.856 хиљада динара.

Како је објашњено у тачки 4.1.3.1. – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) са раздела Градске управе града Вршца извршен је обрачун и исплата плате за 23 запослена лица на неодређено време применом додатних коефицијената по основу сложености и одговорности послова који су већи у односу на оне који су утврђени чланом 5. став 1. тачка 2) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених

⁸⁸ „Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014

лица и запослених у државним органима, самим тим у већем износу су обрачунати и исплаћени и социјални доприноси на терет послодавца.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Градска управа града Вршца у 2017. години је обрачунала и исплатила за 23 запослена лица на име социјалних доприноса на терет послодавца више за 126 хиљада динара. На тај начин поступљено је супротно, члану 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 5. став 1. тачка 2) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисник буџетских средстава града Вршца

5) Предшколска установа „Чаролија“ Вршац

На овој буџетској позицији укупно су извршени расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 12.445 хиљаде динара.

- Како што је објашњено у тачки 4.1.3.1. - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је за 52 запослена исплатила плате у већем износу од 1.023 хиљаде динара примењујући одредбе члана 33. Појединачног колективног уговора Предшколске установе „Чаролија“ Вршац, самим тим у већем износу су исплаћени и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 183 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом расхода на име плата, додатака, накнада а самим тим и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе града Вршца и Предшколске установе „Чаролија“ Вршац да извршавају расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у складу са законским и другим прописима.

5.1.3.3. Накнаде у натури, група - 413000

Група 413000 – Накнаде у натури садржи синтетичка конта на којима се књиже истоимени расходи.

Табела број:10 Накнаде у натури

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	700	700	551	551	79%	100%
2	Предшколска установа „Чаролија“ Вршац	750	750	470	340	45%	72%
3	Културни центар Вршац	1.189	1.189	1.154	889	75%	77%
	Укупно организационе јединице	1.639	1.639	2.175	1.780	109%	82%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - Група 413000	4.129	4.129	3.361	2.966	72%	88%

1. Градска управа

На групи конта 413- накнаде у натури исказани су расходи у укупном износу од 551 хиљада динара.

Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 29 хиљада динара и чине их расходи евидентирани на име превоза са посла и на

посао куповином маркица запосленом лицу у градској управи а на основу рачуна број: 704/2017 од 13.05.2017. године испостављеног од превозника СТУП „Вршац“ а.д. Вршац. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

2. Предшколска установа „Чаролија“ Вршац

На групи конта 413- накнаде у натури исказани су расходи у укупном износу од 470 хиљада динара.

Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 470 хиљада динара и чине их расходи евидентирани на име превоза са посла и на посао. Део расхода за запослене у износу од 340 хиљада динара су остварени куповином маркица за превоз а део у износу од 130 хиљада динара је остварен исплатом у готовини по истеку месеца. Расходи за превоз на посао и са посла у укупном износу од 470 хиљада динара евидентирани су на конту - 413100 – Накнаде у натури (превоз на посао и посла (маркица)).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Предшколска установа „Чаролија“ из Вршаца је расходе у износу од 130 хиљада динара више евидентирала и исказала на групи конта 413100 – Накнаде у натури (превоз на посао и посла (маркица)) а за исти износ мање исказала на групи конта 415100 – Накнаде трошкова за запослене (превоз на посао и са посла), што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3. Културни центар Вршац

На групи конта 413- накнаде у натури исказани су расходи у укупном износу од 1.154 хиљада динара.

Расход за превоз на посао и са посла (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 265 хиљада динара и чине их расходи евидентирани на име превоза са посла и на посао који су запосленим лицима у Културном центру исплаћивани у новцу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Културни центар Вршац расходе у износу од 265 хиљада динара више евидентирао и исказао на групи конта 413100 – Накнаде у натури (превоз на посао и посла (маркица)) а за исти износ мање на групи конта 415100 – Накнаде трошкова за запослене (превоз на посао и са посла), што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се расходи не евидентирају и не исказују у складу са класификацијом и структуром конта прописаном Законом о буџетском систему и Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем постоји ризик од не адекватног и не поузданог финансијског извештавања;

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ Вршац и Културног центра Вршац да расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада које иду на терет фондова, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 11 : Социјална давања запосленима

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	2.429	2.429	1.834	1.834	75%	100%
2	Предшколска установа „Чаролија“ Вршац	4.500	4.500	964	964	21%	100%
	Укупно организационе јединице	6.929	6.929	2.797	2.797	40%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 414000	9.176	9.176	4.026	4.026	44%	100%

1. Градска управа

На групи конта 414- социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 1.834 хиљада динара, који се састоји од расхода за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у укупном износу од 40 хиљада динара, отпремнине и помоћи у укупном износу од 1.591 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у укупном износу од 203 хиљаде динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију (414311) су исказани у укупном износу од 1.048 хиљада динара.

На основу члана 39. Одлуке о организацији Градске управе⁸⁹, а у вези са чланом 36. Колективног уговора за запослене у Градској управи града Вршца број: 110-006/2016-IV-01 од 18. августа 2018. године, донета су Решења број:120-47/2017- IV од 10.10.2017. године и 120-52/2017- IV од 16.11.2017. године, за два запослена лица у Градској управи града Вршца којима престаје радни однос због одласка у старосну пензију.

Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да је Градска управа град Вршца извршила расходе у укупном износу од 263 хиљаде динара на основу горе наведених Решења, а у складу са прописима која произилазе из истих. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2. Предшколска Установа „Чаролија“ Вршац

На групи конта 414- социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 964 хиљаде динара, који се састоји од расхода за: отпремнине и помоћи у укупном износу од 630 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у укупном износу од 334 хиљаде динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију (414311) су исказани у укупном износу од 630 хиљада динара.

На основу члана 57. Закона о основама система образовања и васпитања⁹⁰, члана 32. Правилника о раду Предшколске установе „Чаролија“ Вршац и члана 52. Статута Предшколске установе „Чаролија“ Вршац, донета су Решења број: 882/I-2017 и 873/I-2017 од 07.09.2017. године, за отпремнине при одласку у пензију. ПУ „Чаролија“ Вршац је

⁸⁹ „Сл. лист града Вршца бр. 20/16

⁹⁰ „Сл.гласник РС“, бр.72/09,52/11,55/13,35/15 и 68/15

у складу са претходно наведеним прописима исплатила отпремнине при одласку у пензију. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Накнаде трошкова за запослене садрже синтетичка конта на којима се књиже накнаде трошкова за: одвојен живот од породице, превоз на посао и са посла, смештај изабраних, постављених и именованих лица, селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

Табела број 12: Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	7.070	7.070	6.675	6.673	94%	99%
2	Предшколска установа „Чаролија“ Вршац	3.410	3.410	2.865	2.995	87%	104%
3	Културни центар Вршац	0	0	0	265	-	-
	Укупно организационе јединице	10.480	10.480	9.540	9.933	95%	104%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ Група 415000	14.460	14.460	12.797	13.374	92%	104%

1. Градска управа. Накнада трошкова за запослене у Градској управи града Вршца извршене су на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у укупном износу од 6.675 хиљада динара.

Чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (која се на основу члана 53. сходно примењује на јединице локалне самоуправе), регулисано је да се запосленом накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском односно међуградском саобраћају, што претпоставља стварно настале трошкове.

Такође, право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у органима јединице локалне самоуправе уређено је Анексом Посебног колективног уговора за државне органе. Одредбама члана 41. став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. Ставом 2. истог члана прописано је да за релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте запослени има право на накнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова. На основу става 3. истог члана, стварни трошак се утврђује на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линијама и растојању које запослени користи а за које не постоји месечна претплатна карта. Ставовима 4. и 5. прописано је да ако на истој релацији превоз обавља више превозника при утврђивању стварних трошкова превоза узима се износ цене појединачне карте оног превозника који има најнижу цену и да запослени који нема могућност да при доласку и одласку са рада користи јавни превоз јер на конкретној релацији нема организованог јавног превоза, има право на накнаду трошкова у новцу у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну релацију, а на основу потврде јавног превозника.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да обрачун накнаде трошкова за превоз са посла и на посао у новцу вршен на основу листе

присутности, односно на основу броја дана проведених на раду у складу са прописима. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

2. Предшколска установа „Чаролија”

Предшколска установа „Чаролија” је извршила на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла 2.865 хиљаде динара.

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла запослених уређено је чланом 118. Закона о раду којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и повратак са посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је Предшколска установа „Чаролија” расходе за превоз на посао и са посла обрачунавала и исплаћивала у складу са прописима. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

3. Културни центар Вршац

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање су исказани расходи на групи конта 415000–Накнаде трошкова за запослене за 265 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.3. Накнаде у натури, група – 413000.

5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000

На овој економској класификацији евидентиране су исплате награда запосленима, бонуси и накнаде члановима комисија.

Табела бр.13 :Награде запосленима и остали посебни расходи

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	999	999	961	7.016	702%	730%
2	ПУ „Чаролија“ Вршац	500	500	479	479	96%	100%
3	Културни центар Вршац	75	75	73	73	97%	100%
4	Народно позориште „Стерија“ Вршац	816	816	815	815	99%	100%
5	Градска библиотека Вршац	150	150	71	71	47%	100%
6	Градски музеј Вршац	446	446	446	446	100%	100%
	Укупно организационе јединице	2.986	2.986	2.845	8.900	298%	313%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 416000	3.064	3.064	2.923	6.278	205%	215%

1.Градска управа

На групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 961 хиљаду динара који се састоје од расхода за награде запосленима и остали посебни расходи.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 922 хиљаде динара. На основу узорковане рачуноводствене документације за три запослена лица у градској управи утврђено је да је обрачун и исплата јубиларних награда вршена на основу члана 39. Колективног уговора Градске управе града Вршца. Расходи за јубиларне награде су извршавани на основу Решења Начелника Градске управе града Вршца. На основу

извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

2. Предшколска установа „Чаролија“ Вршац

На групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 479 хиљаду динара који се састоје од расхода за награде запосленима и остали посебни расходи.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 479 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене на основу Решења Директорице предшколске установе о признавању права на јубиларну награду. Одредбама члана 120. Став 1. Тачка 1. Закона о раду⁹¹ утврђује се могућност да се општим актом или Уговором о раду, утврди право између осталог, на јубиларну награду. Предшколска установа „Чаролија“ Вршац је чланом 34. Правилника о раду уредила право на јубиларну награду запосленима. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

3. Културни центар Вршац

На групи конта 416000- награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 73 хиљаду динара који се састоје од расхода за награде запосленима и остали посебни расходи.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 73 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене на основу Одлуке директора Културног центра о исплати јубиларне награде. Одредбама члана 120. став 1. тачка 1. Закона о раду⁹² и члана 30. став 2. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁹³ утврђено је право на јубиларну награду запосленима.

Чланом 30. став 2. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је право на јубиларну награду за укупан рад по основу радног односа и то за 10 година у висини просечне зараде у Републици Србији, за 20 година у висини две просечне зараде, за 30 година у висини три просечне и за 35 година у висини три и по просечне. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4. Народно позориште „Стерија“ Вршац

На групи конта 416000- награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 815 хиљаду динара који се састоје од расхода за награде запосленима и остали посебни расходи.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 815 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене на основу Решења директора Народног позоришта „Стерија“ Вршац о исплати јубиларне награде. Одредбама члана 120. став 1. тачка 1. Закона о раду и члана 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе утврђено је право на јубиларну

⁹¹ „Сл. гласник РС“ бр.24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14

⁹² „Сл. гласник РС“ бр.24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14

⁹³ „Сл. гласник РС“ бр. 10/2015

награду запосленима. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

5. Градска библиотека

На групи конта 416000- награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 71 хиљаду динара који се састоје од расхода за награде запосленима и остали посебни расходи.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 71 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене на основу Решења Директорице Градске библиотеке Вршац о признавању права на јубиларну награду. На основу члана 40. тачка 2. Колективног уговора Градске библиотеке Вршац и члана 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе утврђено је право на јубиларну награду запосленима. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

6. Културни центар Вршац

На групи конта 416000- награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 446 хиљада динара који се састоје од расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 446 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене за два запослена лица на основу Одлуке директора Градског музеја Вршац о исплати јубиларне награде. Одредбама члана 120. став 1. тачка 1. Закона о раду и члана 30. став 2. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе утврђено је право на јубиларну награду запосленима. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

5.1.3.7. Посланички додатак, група – група 417000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за посланички додатак.

Табела бр.14 :Посланички додатак

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	8.900	8.900	7.917	0	-	-
	Укупно организационе јединице	8.900	8.900	7.917	0	-	-
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - 417000	8.900	8.900	7.917	0	-	-

1. Скупштина града: На групи конта 417000 Посланички додатак код Скупштине града евидентирани су расходи у износу од 7.917 хиљада динара који се састоје од посланичког додатка у износу од 7.917 хиљада динара.

Посланички додатак (417111) је евидентиран у укупном износу од 7.917 хиљада динара и шине га расходи: по основу накнада одборницима за сваки дан рада у одборничким групама на припреми седница Скупштине града у износу од 2.500,00 динара (исто право имају и одборници који нису ни у једној одборничкој групи) а највише једном недељно; накнаде за присуство седницама Скупштине града у износу од 500,00 динара и путних трошкова за долазак на седнице, као и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде.

Накнаде одборника уређене су Одлуком⁹⁴. Одборници Скупштине града имају право на накнаду за сваки дан рада у одборничким групама на припреми седница Скупштине града у износу од 2.500,00 динара (исто право имају и одборници који нису ни у једној одборничкој групи) а највише једном недељно. Накнада одборницима Скупштине града Вршца, имајући у виду овакво решење садржано у Одлуци, се везује за рад у одборничким групама.

Исплате накнада за рад у посланичким клубовима и одборничким групама су још један начин финансирања политичких активности с обзиром на то да је рад у посланичким (одборничким) групама форма редовног рада политичких субјеката који је потребно искључиво финансирати из средстава носилаца политичких активности који се већ финансирају из јавних извора у складу са Законом о финансирању политичких активности⁹⁵ који се у буџетском рачуноводству евидентирају на групи конта 481-Дотације невладиним организацијама.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем месечне накнаде одборницима и накнаде за присуство седницама Скупштине града и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде на синтетичком конту 417100-Посланички додатаку износу од 7.917 хиљада динара иста није правилно евидентирана, тако да су расходи на синтетичком конту 417100-Посланички додатак прецењени за износ од 7.917 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 423500-Стручне услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

5.1.3.8. Стални трошкови, група - 421000

На овој економској класификацији евидентирају се трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

⁹⁴ „Службени лист града Вршца“, бр.2/17

⁹⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 43/11 и 123/14

Табела бр.15: Стални трошкови

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	281.574	282.460	226.680	211.423	75%	93%
2	Предшколска установа „Чаролија“	10.500	10.500	9.381	9.381	89%	100%
	Укупно организационе јединице	292.074	292.960	236.061	220.804	75%	94%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - 421000	323.097	323.097	259.723	244.466	75%	94%

1. Градска управа: На групи конта 421000 Стални трошкови код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 226.680 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у износу од 2.342 хиљаде динара; енергетских услуга у износу од 49.302 хиљаде динара; комуналних услуга у износу од 159.431 хиљаду динара; услуга комуникација у износу од 12.809 хиљада динара; трошкова осигурања у износу од 1.109 хиљада динара; закупа имовине и опреме у износу од 576 хиљада динара и осталих трошкова у износу од 1.111 хиљада динара.

Карактеристично за евидентирање пословних промена на групи конта 421 – Стални трошкови, у делу који се тиче плаћања сталних трошкова за неколико основних школа у којима је организован припремни предшколски програм, јесте то да су на овом конту планирана, извршена и евидентирана плаћања стварних трошкова који су извршени од стране школаи које се према контном плану за буџетски систем потребно планирати, извршавати и евидентирати на групи конта 463 – Трансфери осталим нивоима власти. У вези са овим од одговорних лица у поступку ревизије прибављен је и табеларни приказ. На тај начин, у овом делу буџет града Вршца за 2017. годину није припреман и извршаван на транспарентан начин и пословне књиге се нису водиле у складу са структуром конта за буџетски систем.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем расхода у делу који се тиче плаћања сталних трошкова за неколико основних школа у којима је организован припремни предшколски програм у износу од 625 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на групи конта 421 – Стални трошкови прецењени за износ од 625 хиљада динара док су расходи на групи конта 463 – Трансфери осталим нивоима власти потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршац да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Услуге за електричну енергију (421211) су евидентирани у укупном износу од 43.093 хиљаде динара а чине их расходи за електричну енергију испоручену за потребе објеката у својини града Вршца у износу од 6.546 хиљада динара и за потребе јавне расвете у износу од 36.514 хиљада динара.

Расход за електричну енергију испоручену за потребе објеката у својини града Вршца, узоркован у поступку ревизије за месец март 2017. године, извршаван је на основу Уговора о јавној набавци добара – набавка електричне енергије број: 404-14/2016 од 11.

априла 2016. године, додељеног у поступку јавне набавке, рачуна за електричну енергију за месец март 2017. године број: 20981331 од 19. априла 2017. године и обрачуна електричне енергије по мерним местима. Град Вршац је по истеку овог уговора закључио и Уговор о јавној набавци добара – набавка електричне енергије број: 404-16/2017 од 7. априла 2016. године који је додељен у поступку јавне набавке. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Расход за електричну енергију испоручену за потребе јавне расвете, узоркован у поступку ревизије за месец децембар 2016. године, извршаван је на основу Уговора број: ЈН 1.1.6-18/13 који је дана 3. августа 2016. године закључило ЈП „Варош“ и рачуна за електричну енергију за месец децембар 2016. године број: 20552923 од 20. јануара 2017. године. Узоркован расход за електричну енергију испоручену за потребе јавне расвете за месец октобар 2017. године извршаван је на основу Уговора о јавној набавци добара електрична енергија за јавну расвету број: 404-73/2017-IV-02 од 29. септембра 2017. године који је закључен од стране града Вршца, додељен у поступку јавне набавке и рачуна за електричну енергију за месец октобар 2017. године број: 22127847 од 17. новембра 2017. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Природни гас(421221) је евидентиран у укупном износу од 5.695 хиљада динара и чине га расходи јавног снабдевања природним гасом.

Расход јавног снабдевања природним гасом извршаван је на основу Уговора о јавном снабдевању природним гасом број: 404-4/2016- IV-02 од 18. марта 2016. године, закљученим са ЈКП „Други октобар“ из Вршца. Уговор је закључен на одређено време са важношћу до 31. децембра 2019. године (члан 19. став 1. Уговора). У поступку ревизије није предочен доказ о томе да је овај уговор, закључен као вишегодишњи уговор, закључен уз претходно прибављање писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац је преузео обавезе за снабдевања природним гасом закључивањем Уговора о јавном снабдевању природним гасом број: 404-4/2016- IV-02 од 18. марта 2016. године у вишегодишњем трајању без претходно прибављене писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године, што није у складу са одредбом члана 54. став 6. Закона о буџетском систему и са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14)..

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу да се обавезе за расходе по основу вишегодишњих уговора преузимају по прибављању претходне писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године.

Услуге заштите имовине(421323) су евидентирани у укупном износу од 26.651 хиљаду динара и између осталог, их чине расходи за пружене услуге на „Агрико“ пијаци у износу од 5.786 хиљада динара; летњег одржавања путева и улица на територији града Вршца и насељених места у износу од 12.019 хиљада динара и одржавања хоризонталне саобраћајне сигнализације у износу од 2.613 хиљада динара .

Расход за пружене услуге на „Агрико“ пијаци извршаван је на основу Уговора о пружању услуга на „Агрико“ пијаци број: 401-084/2015-I-01 од 7. септембра 2015. године закљученог са ЈКП „Други октобар“ и рачуна. Уговор је закључен у реализацији пројекта „Побољшање економске сарадње прекограничног региона Градинари (Румунија) и Вршац (Србија) кроз стимулацију активности малих пољопривредних произвођача“. Овим уговором се ЈКП „Други октобар“ поверава управљање „Агрико“ пијацом и то тако што ће се образовати посебна радна јединица (чл. 2. и 4. Уговора). Врста услуга које пружа ЈКП „Други октобар“ одређена је одредбама члана 3. Уговора. Начин плаћања услуга за „Агрико“ пијаци уређен је тако да се редовни трошкови покривају из остварених прихода (члан 8. Уговора) а у случају губитака Општина Вршац се обавезује да санира губитак преносом средстава (члан 7. Уговора). ЈКП „Други октобар“ је као давалац услуга у обавези да Општинском већу предложи предлог годишњег плана рада пијаце и висину накнаде одржавања ове пијаце (члан 5. Уговора), као и полугодишње финансијске извештаје (члан 6. алинеја 2. Уговора). Уз рачуне су приложени обрачуни средстава за рефундацију који представља разлику између укупних трошкова (радне снаге, енергената, материјала и сл.) и остварених прихода на овој пијаци.

У поступку ревизије није предочен предлог и предлог годишњег програма одржавања „Агрико“ пијаце за 2017. годину, предлог висине накнаде одржавања „Агрико“ пијаце за 2017. годину, као и полугодишњи финансијски извештаји за 2016. и 2017. годину, што су обавезе ЈКП „Други октобар“ одређене одредбама чл. 5. и 6. Уговора. На тај начин град Вршац нема никакав утицај на трошкове управљања овом пијацом, посебно у делу који се односи на број стално запослених и додатно ангажованих лица неопходних за функционисање „Агрико“ пијаце. Осим тога, град Вршац нема увид у стварне приходе који се остварују у раду ове пијаце и тиме нема увид у висину разлике између трошкова за услуге и прихода остварених у раду ове пијаце. У поступку ревизије од одговорних лица у граду Вршцу припремљена је Информација о извршеним плаћанима ЈКП „Други октобар“ евидентираним на групама конта 421, 423 и 424 у 2017. години број: 62/2018 од 15. марта 2018. године.

Област вршења комуналне делатности одржавања пијаца уређена је Одлуком о пијацама⁹⁶. Одлуком пијацама није на експлицитан начин уређено да ли ову комуналну делатност обавља ЈКП „Други октобар“ из Вршца, друго јавно предузеће или други привредни субјект већ је прописано да за обављање ове делатности општина може основати јавно предузеће или обављање ове делатности може поверити другом предузећу или предузетнику (члан 10. Одлуке о пијацама). Одржавање пијаца се обавља према годишњем програму који усваја лице коме је поверено вршење ове комуналне делатности и који усваја Извршни одбор Скупштине општине (чл. 12. и 13. Одлуке о пијацама). Према мишљењу ревизора, оваква решења у Одлуци о пијацама била су условљена обликом организовања ЈКП „Други октобар“ које је до 10. новембра 2015. године функционисало као Предузеће у друштвеној својини за комуналне делатности „Други октобар“.

Одредбом члана 9. став 3. Закона о комуналним делатностима⁹⁷ прописано је да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе о начину обављања комуналне делатности и уговора о поверавању, осим када се оснива јавно предузеће.

На основу ревизије утврђено је:

⁹⁶ „Сл. лист општине Вршац“, бр. 9/02

⁹⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 88/11 и 104/16

- У поступку ревизије није предочен предлог и предлог годишњег програма одржавања „Агрико“ пијаце за 2017. годину, предлог висине накнаде одржавања „Агрико“ пијаце за 2017. годину, као и полугодишњи финансијски извештаји за 2016. годину, што су обавезе ЈКП „Други октобар“ одређене одредбама чл. 5. и 6. Уговора. На тај начин град Вршац нема утицај на трошкове управљања овом пијацом, посебно у делу који се односи на број стално запослених и додатно ангажованих лица која су неопходна за функционисање „Агрико“ пијаце, нема увид у стварне приходе који се остварују у раду ове пијаце и не може се неспорно уверити у истинитост и објективност утврђене висине рефундације средстава на име разлике између трошкова за услугена „Агрико“ пијаци прихода остварених у раду ове пијаце.

- Одредба члан 10. Одлуке о пијацама не садржи експлицитно решење у погледу тога ко је вршилац делатности одржавања пијаца, што је другачије правно решење у односу на одредбу члана 9. став 3. Закона о комуналним делатностима којом је прописано да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе о начину обављања комуналне делатности.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу: да се расходи за услуге на „Агрико“ пијаци утврђују на основу предлога и предлога годишњег програма одржавања „Агрико“ пијаце, предлога висине накнаде одржавања „Агрико“ пијаце, као и полугодишњих финансијских извештаја за претходну годину како би се висина ових расхода утврђивала на уговорен начин и уз активно учешће органа града Вршца; да преиспитају усаглашеност одредбе члана 10. Одлуке о пијацама са одредбом члана 9. став 3. Закона о комуналним делатностима којом је прописано да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе о начину обављања комуналне делатности и да у вези са тим: изврше измену одредбе члана 10. Одлуке о пијацама у том правцу што ће садржати експлицитно решење у погледу тога ко је вршилац ових комуналних делатности, или да пред Уставним судом покрену поступак оцене законитости одредбе члана 10. Одлуке о пијацама са одредбом члана 9. став 3. Закона о комуналним делатностима;

Расход летњег одржавања путева и улица на територији града Вршца извршаван је на основу Уговора о јавној набавци услуга летње одржавања путева и улица на територији града Вршца и насељених места број: 404-7/2017-IV-02 од 14. јула 2017. године. Уговор је додељен у отвореном поступку јавне набавке. У поступку ревизије узорковане су пословне промене евидентирание на основу I и III привремене ситуације које су оверене од надзорног органа.

Расход одржавања хоризонталне саобраћајне сигнализације извршаван је на основу Уговора о јавној набавци одржавања хоризонталне саобраћајне сигнализације на територији града Вршца број: 404-9/2017-IV-02 од 25. августа 2017. године. Уговор је додељен у отвореном поступку јавне набавке. У поступку ревизије узоркована је пословна промена евидентирана на основу I привремене ситуације која је оверена од надзорног органа.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем расхода летњег одржавања путева и улица и одржавања хоризонталне саобраћајне сигнализације у износу од 14.632 хиљаде динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на групи конта 421 – Стални трошкови прецењени за износ од 14.632 хиљаде динара док су расходи на групи конта 425 – Текуће

поправке и одржавање потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Услуге чишћења(421325) евидентирани су расходи у укупном износу од 132.625 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи: одржавања јавних зелених површина у износу од 57.233 хиљаде динара; одржавање чистоће на површинама јавне намене у износу од 45.683 хиљаде динара и зимске службе у износу од 29.027 хиљада динара.

Расход одржавања јавних зелених површина, одржавање чистоће на површинама јавне намене и зимске службе извршаван је на основу рачуна ЈКП “Други октобар” у чијем прилогу је и обрачуна радова.

У поступку ревизије од одговорних лица у граду Вршцу припремљена је Информација о извршеним плаћанима ЈКП “Други октобар” евидентираним на групама конта 421, 423 и 424 у 2017. години број: 62/2018 од 15. марта 2018. године, у којој су изнети подаци у вези са врстом послова које је обављало ово предузеће, износу пренетих средстава за сваку од врста услуга у 2017. години и изјашњење у погледу тога да ли је ЈКП “Други октобар” утврдило ценовник за услуге чишћења које су вршене у 2017. години и који орган је дао сагласност на ценовник услуга. Осим тога, припремљена је и Информација о начину вршења квалитативног и квантитативног пријема услуга одржавање зелених површина, одржавање чистоће јавних површина и зимске службе које врши ЈКП „Други октобар“ и које су плаћене у 2017. години број: 79/2018-IV-04 од 2. априла 2018. године. У овој информацији дат је детаљан опис процедуре по којој се врши провера фактурисаног износа, с обзиром на то да се у фактурама наводи само збирни износ фактурисане услуге без спецификације појединачних услуга, јединичних цена и количине изведених радова или услуга.

Сагласностна цене комуналних услуга дата је од Градског већа доношењем Решења о давању сагласности на цене комуналних услуга⁹⁸. У уводном делу решења наведено је да је исто донето, између осталих прописа, на основу члана 61. Закона о јавним предузећима⁹⁹, који је важио у време доношења решења и којом одредбом је уређено доношење посебних програма коришћења буџетских средстава а не давање сагласности на тарифе, као и на основу члана 49. тачка 12) Статута општине Вршац. Међутим, у уводном делу овог решења није наведено да је донето и на основу члана 45. став 2. Одлуке о одржавању чистоће¹⁰⁰. Решењем је дата сагласност, између осталог, на цене одржавања јавних зелених површина, одржавање чистоће на површинама јавне намене и зимске службе. Ценовник наведених комуналних услуга у примени је од 1. марта 2015. године.

Област вршења комуналне делатности одржавање чистоће на површинама јавне намене у граду Вршцу уређена је Одлуком о одржавању чистоће. Одлуком о одржавању чистоће није на експлицитан начин уређено да ову комуналну делатност обавља ЈКП

⁹⁸ „Сл. лист града Вршца“, бр. 2/15

⁹⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 119/12 и 44/14 др. закон

¹⁰⁰ „Сл. лист општине Вршац“, бр. 5/10

„Други октобар“ из Вршца већ је прописано да ову делатност обавља комунално предузеће без ближег одређења да ли је то јавно предузеће или други облик организовања као вршилац комуналне делатности (члан 3. став 1. Одлуке). Осим тога, одредбом члана 45. став 2. Одлуке о одржавању чистоће прописано је да Општинско веће даје сагласност на ценовник комуналних услуга. Са друге стране, Одлуком о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Други октобар“ са Законом о јавним предузећима¹⁰¹ (у даљем тексту: Одлука о усклађивању оснивачког акта) уређено је да се ово предузеће основа и за обављање комуналних делатности (члан 3а. Одлуке о усклађивању оснивачког акта).

Област вршења комуналне делатности одржавања јавних зелених површина у граду Вршцу уређена је Одлуком о уређењу, одржавању и заштити зелених површина на територији општине Вршац¹⁰² (у даљем тексту: Одлука о заштити зелених површина). Одлуком о заштити зелених површина није на експлицитан начин уређено да ли ову комуналну делатност обавља ЈКП „Други октобар“ из Вршца, друго јавно предузеће или други привредни субјект већ је прописано да за обављање ове делатности општина може основати јавно предузеће или обављање ове делатности може поверити другом предузећу или предузетнику (члан 6. Одлуке о заштити зелених површина). За разлику од Одлуке о одржавању чистоће, којом је прописано да је Општинско веће надлежно за давање сагласност на ценовник комуналних услуга (члана 45. став 2.), у Одлуци о заштити зелених површина није прописана надлежност органа за давање сагласност на ценовник комуналних услуга. Са друге стране, у Одлуци о усклађивању оснивачког акта уређено је да се ово предузеће основа и за обављање комуналних делатности (члан 3а. Одлуке о усклађивању оснивачког акта). Одлука о усклађивању оснивачког акта по својој природи је општи правни акт у смислу одредбе члана 57. Закона о јавним предузећима. Произилази да су у општим актима града Вршца садржана различита правна решења у погледу обављања комуналних делатности одржавања чистоће на површинама јавне намене и одржавања јавних зелених површина. Према мишљењу ревизора, оваква решења у Одлуци о одржавању чистоће и Одлуци о заштити зелених површина била су условљена обликом организовања ЈКП „Други октобар“ које је до 10. новембра 2015. године функционисало као Предузеће у друштвеној својини за комуналне делатности „Други октобар“.

Одредбом члана 9. став 3. Закона о комуналним делатностима¹⁰³ прописано је да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе о начину обављања комуналне делатности и уговора о поверавању, осим када се оснива јавно предузеће.

На основу ревизије утврђено је:

- Одредба члан 3. став 1. Одлуке о одржавању чистоће не садржи експлицитно решење у погледу тога ко је вршилац делатности одржавања чистоће на површинама јавне намене, што је другачије правно решење у односу на одредбу члана 9. став 3. Закона о комуналним делатностима којом је прописано да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе о начину обављања комуналне делатности.
- Одредба члан 6. Одлуке о уређењу, одржавању и заштити зелених површина на територији општине Вршац не садржи експлицитно решење у погледу тога ко је вршилац

¹⁰¹ „Сл. лист града Вршца“, бр. 14/16, 10/17 и 24/17

¹⁰² „Сл. лист општине Вршац“, бр. 4/02, 3/06, 4/07 и 1/10

¹⁰³ „Сл. гласник РС“, бр. 88/11 и 104/16

делатности одржавања јавних зелених површина, што је другачије правно решење у односу на одредбу члана 9. став 3. Закона о комуналним делатностима којом је прописано да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе о начину обављања комуналне делатности.

- Одлуком о уређењу, одржавању и заштити зелених површина на територији општине Вршац није прописана надлежност органа за давање сагласности на ценовник комуналних услуга одржавања и заштите зелених површина.

- У уводном делу Решења о давању сагласности на цене комуналних услуга, које садржи навођење прописа који чини правни основ за доношење конкретног правног акта, није као основ доношења тог решења наведена и одредба члана 45. став 2. Одлуке о одржавању чистоће, која је најнепосреднији основ за његово доношење у делу давања сагласности на цена услуга одржавања чистоће.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршицу:

- да преиспитају усаглашеност одредбе члана 3. став 1. Одлуке о одржавању чистоће и одредбе члан 6. Одлуке о уређењу, одржавању и заштити зелених површина на територији општине Вршац са одредбом члана 9. став 3. Закона о комуналним делатностима којом је прописано да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе о начину обављања комуналне делатности и да у вези са тим: изврше измену одредбе члана 3. став 1. Одлуке о одржавању чистоће и одредбе члан 6. Одлуке о уређењу, одржавању и заштити зелених површина на територији општине Вршац у том правцу што ће садржати експлицитно решење у погледу тога ко је вршилац ових комуналних делатности, или да пред Уставним судом покрену поступак оцене законитости одредбе члана 3. став 1. Одлуке о одржавању чистоће и одредбе члан 6. Одлуке о уређењу, одржавању и заштити зелених површина на територији општине Вршац са одредбом члана 9. став 3. Закона о комуналним делатностима;

- да се у Одлуци о уређењу, одржавању и заштити зелених површина на територији општине Вршац пропише који је орган града Вршица надлежан за давање сагласности на тарифу за вршење комуналне делатности одржавања и заштите зелених површина у складу са чланом 69. Закона о предузећима;

- да се у уводном делу општити и појединачних правних аката наводе сви општи акти или прописи који представљају правни основ за њихово доношење.

Услуге мобилне телефоније (421414) су евидентиране у укупном износу од 3.561 хиљаду динара и чине их расходи за мобилне телефоне.

Расход за услуге мобилне телефоније извршаван је на основу Уговора о набавци услуге мобилне телефоније број: 404-036/2014-IV-02 од 16. септембра 2014. године који је закључен за период од 36 месеци (члан 1. Уговора). У поступку ревизије није предочен доказ о томе да је овај уговор, закључен као вишегодишњи уговор, закључен уз претходно прибављање писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године. Осим тога, расход за услуге мобилне телефоније извршаван је и на основу Уговора о јавној набавци услуге мобилне телефоније број: 404-087/2017-IV-02 од 9. октобра 2017. године који је закључен за период од 24 месеца (члан 11. став 1. Уговора) и исти је закључен уз претходно прибављање писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац је преузео обавезе за услуге мобилне телефоније закључивањем Уговора о набавци услуге мобилне телефоније број: 404-036/2014-IV-02 од 16. септембра 2014. године у вишегодишњем трајању без претходно прибављене писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године, што није у складу са одредбом члана 54. став 6. Закона о буџетском систему и са одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, бр. 21/14).

2. Предшколска установа „Чаролија“: На групи конта 421000 Стални трошкови код Предшколске установе „Чаролија“ евидентирани су расходи у износу од 9.381 хиљаду динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у износу од 197 хиљада динара; енергетских услуга у износу од 5.280 хиљада динара; комуналних услуга у износу од 2.852 хиљаде динара; услуга комуникација у износу од 482 хиљаде динара и трошкова осигурања у износу од 570 хиљада динара.

Централно грејање (421225) евидентирани су расходи централног грејања у укупном износу од 3.381 хиљаду динара. Расход централног грејања извршаван је на основу рачуна ЈКП „Други октобар“. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Услуге водовода и канализације (421311) су евидентирани у укупном износу од 2.581 хиљаду динара и чине расходи водовода и канализације. Расход централног грејања извршаван је на основу рачуна ЈКП „Други октобар“. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

5.1.3.9. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр.16: Трошкови путовања

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Градска управа	725	725	434	434	60%	100%
2	ПУ „Чаролија“ Вршац	160	160	111	111	69%	100%
3	Градски музеј Вршац	838	830	695	695	84%	100%
4	Народно позориште „Стерија“ Вршац	1.100	1.100	830	830	75%	100%
	Укупно организационе јединице	2.598	2.815	2.070	2.070	73 %	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 422000	4.759	4.884	3.224	3.224	66%	100%

1. Градска управа. На групи конта 422 – трошкови путовања исказани су расходи у укупном износу од 434 хиљада динара, који се састоји од расхода за: трошкови службених путовања у земљи у укупном износу од 422 хиљаде динара и трошкова путовања ученика у укупном износу од 12 хиљаде динара.

Трошкови смештаја на службеном путу (422131) су исказани у укупном износу од 547 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да је Градска управа града Вршца извршила расходе у укупном износу од 39 хиљаде динара на основу рачуна број: 20-557/2017 од 28. јуна 2017. године од Марк МД д.о.о. из Ужица. Градоначелница града Вршца донела је Одлуку о упућивању запосленог на службени пут дана 12. јуна 2017. године, којом се три запослена лица из градске управе упућују на службени пут на Златибор у периоду од 26.06.2017.–28.06.2017. године, ради присуства семинару у организациј Завода за унапређење пословања. Достављени су уредно попуњени налози за службени пут, рачуни за путарине, као и извештај запослених са службеног пута. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани*

2. Предшколска установа „Чаролија“ Вршац На групи конта 422 - трошкови путовања исказани су расходи у укупном износу од 111 хиљада динара.

Трошкови смештаја на службеном путу (422131) су исказани у укупном износу од 111 хиљада динара и чине их између осталог расходи услуга хотела „Палисад“ на Златибору. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да је Предшколска Установа „Чаролија“ из Вршца извршила расходе у укупном износу од 39 хиљада динара на основу рачуна број: 17-31PR-002383 од 17. октобра 2017. године за услуге хотела „Палисад“ на Златибору. На основу члана 52. Статута предшколске установе ПУ „Чаролија“ из Вршца, Управни одбор ПУ „Чаролија“ Вршац на седници доноси одлуку да се два запослена упућују на службени пут на Златибор у периоду од 15.10.2017. - 18.10.2017. године, ради присуства „19. Стручним сусретима установа“. Достављени су уредно попуњени налози за службени пут, рачуни за путарине, као и извештај запослених са службеног пута. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани*

3. Градски музеј На групи конта 422 – Трошкови путовања исказани су расходи у укупном износу од 695 хиљада динара.

Трошкови дневница на службеном путу (422111) су исказани у укупном износу од 695 динара. Дана 06.07.2017. године¹⁰⁴ Покрајински секретаријат је решењем Градском музеју у Вршцу одобрио средства у укупном износу од 1.000 хиљада динара и то: 700 хиљада динара за пројекат „Ревизиона истраживања локалитета Ватин – Бела Бара“ и 300 хиљада динара за пројекат „Процена археолошког потенцијала, ризика и угрожености археолошког локалитета у приобаљу Дунава код Банатске.“ У оквиру овог преноса

¹⁰⁴ „Службени гласник РС“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012 – усклађени дин. изн. и 95/2015 – усклађени дин. изн. 83/2016, 27/2017 – испр. и 29/2017

новчаних средстава а на основу члана 5. Закона о буџетском систему¹⁰⁵ и Решења Покрајинског секретеријата за финансије број 102 – 401 - 16/2017 – 02 – 52 од 06.07.2017., Начелник Одељења за Финансије донео решење да се повећава апропријација у Одлуци о првом ребалансу буџета Града Вршца за 2017. годину, за средства од вишег нивоа власти у износу од 700 хиљада динара. *На основу извршене ревизије узорковане документацијеи на основу свих достављених извештаја утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4. Народно позориште Стерија. На групи конта 422 – трошкови путовања исказани су расходи у укупном износу од 830 хиљада динара.

Трошкови превоза на службеном путу у земљи (422121) су исказани у укупном износу од 838 хиљада динара. Узрокован је износ од 76 хиљада динара са једним налогом за књижење што чини 9,1% укупних расхода евидентираних на овом конту. Путовања су реализована на основу Уговора о набавци услуге са превозником путника „Зрно” Вршац закључен дана 12.09.2017. године. Услуга превоза је организована на основу три рачуна. Службено путовање Вршац – Лесковац број рачуна 2110/17, службено путовање Вршац – Зрењанин број рачуна 1509/17, службено путовање Вршац – Београд број рачуна 1110/17. За свако појединачно извршено службено путовање достављена је потребна документација у коју спадају захтеви за плаћање, правдање наменских утрошака средстава, налози и записници за вршење услуга превоза и уговори о гостовању. *На основу извршене ревизије узорковане документацијеи на основу свих достављених извештаја утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

5.1.3.10. Услуге по уговору, група - 423000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за обављање административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручних услуга, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела бр.17: Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	12.900	12.900	5.756	5.756	45%	100%
2	Градска управа	194.451	198.251	184.315	145.000	73%	79%
3	Туристичка организација	25.736	26.436	21.905	21.905	83%	100%
	Укупно организационе јединице	233.087	237.587	211.976	172.661	73%	81%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - 423000	248.434	252.934	224.171	184.856	73%	82%

1. Градоначелник и Градско веће: На групи конта 423000 Услуге по уговору код Градоначелника и Градског већа евидентирани су расходи у износу од 5.756 хиљада динара који се састоје од: административних услуга у износу од 19 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 14 хиљада динара; услуге информисања у износу од 458 хиљада динара; стручних услуга у износу од 1.916 хиљада динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 1.714 хиљада динара; репрезентације у износу од 1.284 хиљаде динара и осталих општих услуга у износу од 351 хиљаде динара.

¹⁰⁵ „Службени гласник РС”, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 93/2012, 62/2013 и 63/13 – исправка, 108/2013, 142/2014, 68/2015 и 99/2016

Остале стручне услуге (423599) су евидентиране у укупном износу од 1.817 хиљада динара и чине их расходи накнаде по основу уговора о саветодавним услугама у вези са привлачењем страних и домаћих гринфилд и браунфилд инвестиција са припадајућим порезима и доприносима у износу од 698 хиљада динара и накнаде по основу уговора о стручној помоћи у области инвестиционих улагања са припадајућим порезима и доприносима у износу од 1.196 хиљада динара.

Расход накнаде за саветодавне услуге у вези са привлачењем страних и домаћих гринфилд и браунфилд инвестиција извршаван је на основу Уговора о саветодавним услугама број: 401-43/2017-I-01 од 27. априла 2017. године. Саветник, између осталог, даје стручне савете по питањима стварања услова и привлачења страних и домаћих гринфилд и браунфилд инвестиција. Обавеза саветника је да свака три месеца Градском већу подноси извештај о раду (члан 1. став 6. Уговора), док је град Вршац као наручилац дужан да саветнику исплаћује накнаду у месечном нето износу од 70 хиљада динара (члан 3. Уговора). Уговор о саветодавним услугама по својој правној природи јесте уговор о делу уређен одредбом члана 199. став 1. Закона о раду.

Расход накнаде за стручну помоћ у области инвестиционих улагања извршаван је на основу Уговора о стручној помоћи у области инвестиционих улагања града Вршца број: 401-50/2016-I-01 од 19. маја 2016. године. Консултант, између осталог, даје стручне савете поводом инвестиционих улагања у наредном периоду. Обавеза консултанта је да свака три месеца Градском већу подноси извештај о раду (члан 1. став 6. Уговора), док је град Вршац као наручилац дужан да консултанту исплаћује накнаду у месечном нето износу од 70 хиљада динара (члан 3. Уговора). Уговор о стручној помоћи у области инвестиционих улагања града Вршца по својој правној природи јесте уговор о делу уређен одредбом члана 199. став 1. Закона о раду.

У поступку ревизије од одговорних лица у граду Вршцу дат је табеларни приказ исплата извршених по Уговору о саветодавним услугама број: 401-43/2017-I-01 и Уговора о стручној помоћи у области инвестиционих улагања града Вршца број: 401-43/2017-I-01. Међутим, ревизорима нису стављени на увид извештаји које су тромесечно Градском већу били дужни да подnose саветник и консултант. Из тог разлога нисмо могли стећи уверење да су ова лица извршавала ову своју уговорну обавезу.

Одлуком о организацији Градске управе¹⁰⁶, ради извршавања послова из надлежности града уређена је организација Градске управе. У Градској управи, између осталог, организовано је и Одељење за инвестиције и капитална улагања (члан 12. Одлуке). Послови који се обављају у овом одељењу дефинисани су одредбом члана 20. ове одлуке. У Градској управи, као посебна организациона јединица образује се Кабинет Градоначелника, у оквиру ког се обављају саветодавни послови (члан 28. Одлуке). У Градској управи градоначелник поставља пет помоћника, између осталог, помоћника градоначелника за инвестиције и помоћника градоначелника за урбанизам (члан 30. Одлуке). У Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Вршца број: 110-6/2017-VI од 30. јуна 2017. године дат је опис послова ова два помоћника (члан 31. тач. 16.6 и 19.9. Правилника).

Одредбом члана 199. став 1. Закона о раду прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене

¹⁰⁶ „Сл. лист града Вршца“, бр. 18/16

ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. Анализом послова које треба да обављају саветник и консултант, предвиђени Уговором о саветодавним услугама број: 401-43/2017-I-01 од 27. априла 2017. године и Уговором о стручној помоћи у области инвестиционих улагања града Вршца број: 401-50/2016-I-01 од 19. маја 2016. године, као и наведених одредби Одлуке о организацији Градске управе и Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Вршца евидентно је да су уговорени послови саветника и консултанта послови који произилазе из делатности града Вршца као јединице локалне самоуправе и да су исти систематизовани у оквиру два одељења Градске управе и Кабинета градоначелника као посебне организационе јединице.

На основу ревизије утврђено је:

- Саветник са којим је закључен Уговор о саветодавним услугама број: 401-43/2017-I-01 од 27. априла 2017. године није на свака три месеца Градском већу подносио извештај о раду на шта се обавезао одредбом члана 1. став 6. наведеног уговора, већ је тај извештај поднет у форми годишњег извештаја.
- Консултант са којим је закључен Уговора о стручној помоћи у области инвестиционих улагања града Вршца број: 401-50/2016-I-01 од 19. маја 2016. године није на свака три месеца Градском већу подносио извештај о раду на шта се обавезао одредбом члана 1. став 6. наведеног уговора, већ је тај извештај поднет у форми годишњег извештаја.
- Град Вршац је преузео обавезе и извршио расход накнаде за саветодавне услуге у вези са привлачењем страних и домаћих гринфилд и браунфилд инвестиција и накнаде за стручну помоћ у области инвестиционих улагања у износу од 1.894 хиљаде динара, што је супротно одредбама чл. 12, 28. и 30. Одлуке о организацији Градске управе, одредбама члана 31. тач. 16.6. и 16.9. Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Вршца број: 110-6/2017-VI од 30. јуна 2017. године и одредбом члана 199. став 1. Закона о раду којом је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу да се послови из делатности града Вршца као послодавца, који су ради остваривања надлежности града уређени Одлуком о организацији Градске управе и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Вршца, не обављају и по основу уговора о делу како се не би вршило истовремено плаћање ових послова по два основа исплатом плата функционерима и запосленим лицима и исплатом накнада по основу уговора који су по својој правној природи уговори о делу у смислу Закона о раду.

Угоститељске услуге (423621) су евидентирани у укупном износу од 1.714 хиљаде динара и чине их расходи за угоститељске услуге.

Расход за угоститељске услуге извршаван је на основу уговора закључених у поступку јавних набавки. Узоркована трансакција извршавана је на основу Уговора о набавци угоститељских услуга за потребе града Вршца број: 404-42/2016-IV-02 од 10. јуна 2016. године и рачуна добављача. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Репрезентација (423711) је евидентирана у укупном износу од 1.127 хиљада динара и чине их расходи за услуге штампања и коричења.

Узорковани расход за штампање и коричење извршен је на основу Уговора о јавној набавци услуге: услуга штампања и коричења број: 404-040/2016-IV-02 од 12. априла 2016. године, рачуна добављача и записника о примопредаји. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

2. Градска управа: На групи конта 423000 Услуге по уговору код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 184.315 хиљада динара који се састоје од: административних услуга у износу од 3.438 хиљада динара; компјутерских услуга у износу од 2.499 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 1.702 хиљаде динара; услуге информисања у износу од 20.319 хиљада динара; стручне услуге у износу од 58.873 хиљаде динара; услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 258 хиљада динара; репрезентације у износу од 3.305 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 93.921 хиљаду динара.

Медијске услуге радија и телевизије (423441) су евидентиране у укупном износу од 17.720 хиљада динара и чине их расходи суфинансирања пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2017. години (у циљу остваривања и унапређивања јавног интереса у области јавног информисања).

Узоркован расход производње медијских садржаја у циљу остваривања и унапређивања јавног интереса у области јавног информисања извршаван је на основу уговора закључених са издавачима медија који су учествовали на конкурс. Наведеним уговорима корисници средстава за суфинансирање пројеката обавезали су се да граду Вршцу доставе наративне и финансијске извештаје о реализацији пројеката за сваку календарску годину. Градоначелница града Вршцарасписала је Конкурс за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2017. години од 3. фебруара 2017. године. Градоначелница града Вршца донела је Решење о расподели средстава у области јавног информисања за град Вршац у 2017. години број: 401-37/2017-I-01 од 19. априла 2017. године којим је одлучено о расподели средстава за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.

Суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања уређено је Законом о јавном информисању и медијима¹⁰⁷ и Правилником о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања¹⁰⁸. Одредбама члана 25. Закона о јавном информисању и медијима прописано је да одлуку о расподели средстава доноси руководилац органа који је расписао конкурс у облику решења са образложењем и да се против тог решења може водити управни спор. Осим тога, одредбом члана 17. став 1. Закона о јавном информисању и медијима прописано је да се средства за остваривање јавног интереса у области јавног информисања распоређују на основу спроведених јавних конкурса на основу принципа о додели државне помоћи и заштити конкуренције. У поступку ревизије нису предочени докази о томе да је распоређивање средстава за остваривање јавног интереса у области јавног информисања по спроведеном конкурс извршено уз поштовање принципа о додели државне помоћи и заштити конкуренције.

¹⁰⁷ „Сл- гласник РС“, бр. 83/14 и 58/15

¹⁰⁸ „Сл- гласник РС“, бр. 16/16 и 8/17

На основу ревизије утврђено је:

- Расход суфинансирања пројеката производње медијских садржаја у циљу остваривања и унапређивања јавног интереса у области јавног информисања извршен је распоређивањем средстава с тим да је распоређивање средстава по спроведеном конкурс извршено, а да нису пружени докази о томе да је распоређивање средстава извршено уз поштовање принципа о додели државне помоћи и заштити конкуренције, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о јавном информисању и медијима.
- Евидентирањем расхода производње медијских садржаја за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на синтетичком конту 423500 Стручне услуге у износу од 17.720 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423500 Стручне услуге прецењени за износ од 17.720 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу: да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Предузете мере у поступку ревизије

Суфинансирање производње медијских садржаја у циљу остваривања и унапређења јавног информисања у 2018. години извршено је уз поштовање принципа о додели државне помоћи.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) су евидентирани у укупном износу од 19.860 хиљада динара и чине их расходи накнада за рад у комисијама и радним телима у износу од 15.643 хиљаде динара.

Карактеристично за евидентирање пословних промена на групи конта 423 – Услуге по уговору, у делу који се тиче исплата накнада за рад у комисијама и радним телима, јесте то да су на овом конту евидентирани и накнаде члановима комисија која су изабрана, именована, постављена или запослена лица у органима града Кикинде које се према контном плану за буџетски систем евидентирају на групи конта 416 – Накнаде запосленима и остали посебни расходи. На тај начин, у делу који се односи на исплате накнада за рад у комисијама за изабрана, именована, постављена или запослена лица у органима града Вршца, буџет града Вршца за 2017. годину није припреман и извршаван на транспарентан начин и пословне књиге се нису водиле у складу са структуром конта за буџетски систем.

Осим наведеног, планирање накнада за рад у комисијама и радним телима у оквиру Посебног дела Одлуке о буџету за 2017. годину, као и извршавање истих, вршени су непоштовањем организационе класификације као дела система јединствене буџетске класификације. Расходи накнада за чланство у свим радним телима планирани су и извршавани са Раздела 4 – Градска управа без обзира на то који је орган града Вршца образовао радно тело, а образовани су по правилу од Скупштине града или градоначелника.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем расхода накнаде за рад члановима комисија и радних тела лицима која су истовремено изабрана, именована, постављена и запослена лица у органима града Вршца у износу од 6.055 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на групи конта 423 – Услуге по уговору прецењени за износ од 6.055 хиљада динара док су расходи на групи конта 416 - Накнаде запосленима и остали посебни расходи потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Планирање и извршавање расхода за накнаде члановима комисија и радних тела образованих од Скупштине града Вршца или градоначелника у износу од 10.467 хиљада динара са Раздела 4 – Градска управа није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације у оквиру које је и организациона класификација која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава са расподелом апропријација између корисника.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака и у складу са организационом класификацијом одређеном делокругом и надлежностима корисника буџетских средстава, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

У поступку ревизије узоркован је расход за накнаде члановима Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији Града Вршца (у даљем тексту: Комисија) за месец новембар 2017. године. Расход накнаде члановима Комисије извршаван је на основу Захтева за исплату накнаде који подноси председник Комисије. Висина накнаде за рад у Комисији одређена је Правилником о накнадама за рад председника, заменика председника и чланова Комисије за израду годишњег програма заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини, Комисије за давање мишљења на годишњи програм заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини и Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини (у даљем тексту: Правилник) број: 320-18/2010-IV-02 од 27.07.2010. године. Одредбом члана 3. став 4. Правилника уређено је да се иста исплаћује за рад Комисије ван радног времена. Правилник је донет у форми општег правног акта који је објављен на огласној табли тада Општинске управе и није објављен у службеном гласилу општине, односно града Вршца. У прилогу захтева је и евиденција рада Комисије за месец новембар 2017. године. На основу приложене евиденције није се могло утврдити да ли је ангажовање остварено ван радног времена. Увидом у табеларни приказ расхода за комисије са Раздела 4 – Градска управа, који је достављен од одговорних лица у поступку ревизије, утврђено је да је запосленим лицима у органима града Вршца по основу накнаде за рад у Комисији исплаћен износ од 1.405 хиљада динара.

Одлуком о одређивању надлежног органа за доношење годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини и спровођење поступка давања у закуп, коришћење и продају пољопривредног земљишта у државној својини на територији Града Вршца прописано је да је градоначелник орган

града Вршца надлежан за поступања у вези са уређењем и коришћењем пољопривредног земљишта у државној својини. Ступањем на снагу ове одлуке престала је да важи Одлука о одређивању надлежног органа за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Вршца („Сл. лист општине Вршац“, бр. 6/2006). Комисија је образована Решењем о образовању Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији Града Вршца (у даљем тексту: Решење) број: 02-97/2017-I-01 од 1. новембра 2017. године. Решењем су стављена ван снаге раније донета решења о образовању Комисије (тач. IV Решења) .

Одредбом члана 62. став 4. Закона о пољопривредном земљишту¹⁰⁹ прописано је да поступак давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини спроводи надлежни орган јединице локалне самоуправе, док је одредбом члана 64. став 8. истог закона прописано да стручне послове за прикупљање потребне документације ради давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини обавља општинска, односно градска управа. Имајући у виду ове одредбе Закона о пољопривредном земљишту, поступак давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини јесте поверен посао. У одредби члана 60. став 3. Закону о пољопривредном земљишту садржан је непосредан правни основ само за образовање комисије коју оснива председник општине (градоначелник) у чијој надлежности јесте давање мишљења на предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта. Другим речима, у Закону о пољопривредном земљишту није садржан непосредан правни основ за образовање Комисије, као и Комисије за израду годишњег програма заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта.

Радни односи у органима локалне самоуправе уређени су Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹¹⁰ који је ступио на снагу 12.03.2016. године а примењује се почев од 01.12.2016. године. Одредбом члана 27. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано је да службеник има право на плату, накнаде и друга примања према закону којим се уређују плате у аутономној покрајини и јединици локалне самоуправе.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац је преузео обавезе и извршио расходе накнаде и порезе и доприносе на обрачунате и исплаћене накнаде за рад члановима Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији Града Вршца која су запослена лица у органима града Вршца у износу од 1.405 хиљада динара, што је супротно члану 62. став 4. и члану 64. став 8. Закона о пољопривредном земљишту којима је прописано да поступак давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини спроводи надлежни орган јединице локалне самоуправе и да стручне послове за прикупљање потребне документације ради давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини обавља општинска, односно градска управа и члану 27. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе којим је прописано да службеник има право на плату, накнаде и друга примања према закону којим се уређују плате у аутономној покрајини и

¹⁰⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 24/05...75/14

¹¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 21/16...113/17

јединици локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу да се ради избегавања плаћања за исти рад по два основа члановима Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији Града Вршца која су запослена лица у органима града Вршца, образоване за обављање послова издавања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини који је по природи поверен посао државне управе, не утврђује накнада за рад у комисији с обзиром на то да за свој рад, који укључује и обављање повереног посла, примају плату.

Остале стручне услуге(423599) су евидентирани у укупном износу од 38.608 хиљада динара а, између осталог, чине их расходи: накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и доприносима за обављање послова у вези са озакоњењем објеката у износу од 1.292 хиљаде динара; финансирања програма или мера активне политике запошљавања за 2017. годину износу од 7.468 хиљада динара; чланарине у „Регионалној развојној агенцији Јужни Банат“ доо из Панчева у износу од 5.366 хиљада динара и услуге сузбијања комараца, крпеља и системске дератизације у износу од 55.989 хиљада динара.

Расход накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и доприносима извршавани су на основу уговора о обављању привремених и повремених послова. Са два лица закључена су у континуитету по четири уговора у току 2017. године за обављање послова у вези са озакоњењем објеката, тако да је обављање ових послова од стране сваког овог лица посебно вршено у знатно дужем трајању од 120 радних дана у календарској 2017. години. Ови послови су се обављали у оквиру Одељења за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство. У поступку ревизије предочени су уговори о обављању привремених и повремених послова, као и табеларни приказ уговора о обављању привремених и повремених послова са износима исплаћених бруто накнада. У поступку ревизије презентован је и допис Јужнобанатског управног округа број: 904-0044/2016-01 од 12. децембра 2016. године којим се сугерише препоручен начин ангажовања нових запослених за обављање послова озакоњења ангажовањем лица са евиденције Националне службе за запошљавање по основу уговора о обављању привремених и повремених послова који ће се обављати на свака три месеца. Поред тога, презентован је изакључци Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, којим је дата сагласност корисницима јавних средстава, између осталог и општини - граду Вршцу, да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама буде већи од 10% укупног броја запослених и то по основу радног ангажовања за четири лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова.

Одредбом члана 197. став 1. Закона о раду¹¹¹ прописано је да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.

На основу ревизије утврђено је:

¹¹¹ „Сл. гласник РС“, бр. 24/05...75/14

- Град Вршац је преузео обавезе и извршио расходе за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање послова озакоњења објеката закључених са два лица у трајању дужем од 120 радних дана у календарској 2017. години и порезе и доприносе на обрачунате накнаде у износу од 1.115 хиљада динара, што је супротно члану 197. став 1. Закона о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу да се послови који су по својој природи послови који трају дуже од 120 радних дана у календарској години не обављају по основу уговора о обављању привремених и повремених послова.

Расход финансирања програма или мера активне политике запошљавања за 2017. годину у износу од 7.468 хиљада динара извршен је на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2017. годину (у даљем тексту: Споразум) број: 401-45/2017-I-01 од 4. маја 2017. године. Град Вршац се Споразумом обавезао да за реализацију програма субвенције за samozapošljavanje, субвенције за запошљавање незапослених из категорије теже запошљивих, стручне праксе и јавних радова Националној служби за запошљавање пренесе средства у износу од 7.468 хиљада динара (члан 1. ст. 2. и 3. Споразума) и закључи уговоре којима ће се уредити међусобна права и обавезе града Вршца, Националне службе за запошљавање и корисника средстава. Са друге стране, Национална служба за запошљавање се обавезала, између осталог, да ће граду Вршцу достављати извештаје о реализацији програма или мера активне политике запошљавања (члан 4. Споразума) и да ће у случају повраћаја средстава од корисника средстава у сразмери у којој је учествовао град Вршац извршити уплату средстава на рачун града Вршца (члан 7. Споразума).

У Одлуци о буџету за 2017. годину средства за финансирање програма или мера активне политике запошљавања за 2017. годину, у износу од 8.468 хиљада динара, планирана су у оквиру Раздела 4. - Градска управа, Глава 4.1. – Градска управа, Програм 3 – Локални економски развој, ПА 0003 Подстицај за развој предузетништва. На тај начин, у 2017. години није отворен посебан буџетски фонд у оквиру ког се врши планирање средстава за ове расходе.

У поступку ревизије достављен је извештај о спровођењу програма јавних радова поднет од Национална служба за запошљавање и уговори закључени између града Вршца, НСЗ и корисника средстава (члан 4. Алинеја 6. и Члан 5. Споразума).

Одредбама члана 59. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености¹¹², између осталог, прописано је да се програми и мере активне политике запошљавања финансирају из средстава јединица локалне самоуправе која се воде у оквиру буџетског фонда који јединица локалне самоуправе отвара у складу са Законом о буџетском систему.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац у 2017. години није отворио буџетски фонд за вођење средстава за финансирање програма и мере активне политике запошљавања у складу са Законом о буџетском систему, како би се одвојено водили расходи за финансирање ових програма и мера предвиђених локалним акционим плановима запошљавања, што није у складу са члана 59. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености;

¹¹² „Сл. гласник РС“, бр. 36/09, 88/10, 38/15 и 113/17

- Евидентирањем расхода финансирања програма или мера активне политике запошљавања за 2017. годину у износу од 7.468 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на групи конта 423 – Услуге по уговору прецењени за износ од 7.468 хиљада динара док су расходи на групи конта 464 - Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу: да се оснивају буџетски фондови чије отварање је прописано законом како би се обезбедила потпуна контрола коришћења средстава планираних у отвореном буџетском фонду да се у акту о буџету; расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Расход чланарине у „Регионалној развојној агенцији Јужни Банат“ доо из Панчева извршаван је на основу Уговора о годишњој чланарини од 15. марта 2017. године који је закључен на основу Уговора о оснивању Регионалне развојне агенције Јужни Банат доо од 20. јануара 2017. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Расход услуге сузбијања комараца, крпеља и системске дератизације извршаван је на основу Уговора о јавној набавци услуга сузбијања комараца, крпеља и системске дератизације на територији града Вршца и насељених места број: 404-37/2017-IV-02 од 17. маја 2017. године који је додељен у отвореном поступку јавне набавке, налога наручиоца фактура, потврда и Извештаја о изведеним услугама.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем расхода услуге сузбијања комараца, крпеља и системске дератизације у износу од 15.989 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на групи конта 423500 – Стручне услуге прецењени за износ од 15.989 хиљада динара док су расходи на групи конта 4246 - Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Остале опште услуге (423911) су евидентирани у укупном износу од 93.910 хиљада динара а између осталог, чине их расходи: преноса средстава Јавном предузећу за изградњу, развој и уређење града и подручја општине Вршац „Варош“ Вршац (у даљем тексту: ЈП „Варош“) за пружање услуга од општег интереса у износу од 38.072 хиљаде динара; преноса средстава Јавном предузећу за стамбено пословање „Вршац“ Вршац (у даљем тексту: ЈП „Вршац“) за пружање услуга од интереса за град Вршац у износу од 10.800 хиљада динара; трајног смештаја и збрињавања паса (азил за псе) у износу од 15.732 хиљаде динара, зоохигијене у износу од 22.738 хиљада динара и услуге ангажовања

запослених за потребе Градске управе Вршац (послови одржавања хигијене, послови физичко-техничког обезбеђења и осталих помоћних послова) у износу од 1.516 хиљада динара.

Расход преноса средстава ЈП „Варош“ за пружање услуга од општег интереса извршаван је на основу Уговора о пружању услуга од општег интереса број: 031-61/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године и осам рачуна (бр.1/17...8/17) издатих од ЈП „Варош“ којима су на месечном нивоу фактурисани износи од 4.759 хиљада динара на име услуга по Уговору о пружању услуга од општег интереса број: 031-61/2016-I-01 који износ представља једну дванаестину укупне цене утврђене за 2017. годину (члан 5. Уговора). Правни основ за закључење Уговора о пружању услуга од општег интереса број: 031-61/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године, наведен у уводном делу текста уговора, садржан је у одредби члана 2. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа за изградњу, развој и уређење града и подручја општине Вршац „Варош“ Вршац¹¹³. У рачунима ЈП „Варош“ нису специфициране конкретне услуге, цена по јединици услуге – јединичне цене и износ укупне вредности по врстама услуге на основу јединичних цена и обима конкретно пружених услуга, већ је фактурисање вршено на основу уговора у фиксним месечним износима, чиме се није на потпун начин обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја. Имајући у виду наведено, у поступку ревизије нисмо се могли уверити у истинитост и објективност расхода насталих по основу преноса средстава ЈП „Варош“ за пружање услуга од општег интереса.

Расход преноса средстава ЈП „Вршац“ за пружање услуга од интереса за град Вршац извршаван је на основу Уговора о пружању услуга од интереса за град Вршац број: 031-60/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године и девет рачуна издатих од ЈП „Вршац“ којима су на месечном нивоу фактурисани износи од 1.200 хиљада динара на име услуга по Уговору о пружању услуга од интереса за град Вршац број: 031-60/2016-I-01 који износ представља једну дванаестину укупне цене утврђене за 2017. годину (члан 5. Уговора). Одредбама члана 3. ст. 2 и 3. Уговора о пружању услуга од интереса за град Вршац предвиђено је да ЈП „Вршац“ подноси писани извештај о обављеним услугама извршеним у току месеца, а град Вршац се обавезује да именује лице које ће вршити контролу и надзор над извршењем уговора. Правни основ за закључење Уговора о пружању услуга од интереса за град Вршац број: 031-60/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године, наведен у уводном делу текста уговора, садржан је у одредби члана 2. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа за стамбене послове „Вршац“ Вршац¹¹⁴. У рачунима ЈП „Варош“ нису специфициране конкретне услуге, цена по јединици услуге – јединичне цене и износ укупне вредности по врстама услуге на основу јединичних цена и обима конкретно пружених услуга, већ је фактурисање вршено на основу уговора у фиксним месечним износима и нису подношени писани извештаји, чиме се није на потпун начин обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја. Имајући у виду наведено, у поступку ревизије нисмо се могли уверити у истинитост и објективност расхода насталих по основу преноса средстава ЈП „Вршац“ за пружање услуга од интереса за град Вршац.

У поступку ревизије нису презентоване тарифе за 2017. годину (одлуку о ценама, тарифни систем и сл.) усвојене од надлежних органа ЈП „Варош“ и ЈП „Вршац“ за обављање послова који су предмет претежне делатности ових предузећа и за друге

¹¹³ „Сл. лист града Вршца“, бр. 18/16

¹¹⁴ „Сл. лист града Вршца“, бр. 18/16

поверене послове, као и сагласност на цене дата од Скупштине града Вршца као облик остваривања заштите општег интереса у овим јавним предузећима.

Увидом у Одлуку о буџету града Вршца за 2016. годину¹¹⁵, установљено је да су ЈП „Варош“ и ЈП „Вршац“ индиректни корисници средстава буџета општине, а потом и града Вршца. Експлицитан статус индиректних корисника средстава буџета града Вршца ова јавна предузећа имали су до 1. децембра 2016. године. Средства за ова два ентитета до 1. децембра 2016. године, за плате запослених и остале расходе и издатке, планирана су и издвајана из буџета, са Раздела 4 - Градска управа, Глава 4.21 Стамбено комунални послови, Развој заједнице ЈП „Варош“ и Глава 4.23 Стамбени развој, ЈП „Вршац“. Другим изменама Одлуке о буџету града Вршца за 2016. годину¹¹⁶ измењен је назив Главе 4.21 тако да иста сада има назив: „Глава 4.21 Стамбено комунални послови, Развој заједнице“ без навођења у називу ЈП „Варош“, односно назив Главе 4.23 тако да иста сада има назив: „Глава 4.21 Стамбени развој“ без навођења у називу ЈП „Вршац“. Међутим, без обзира на то што је промењен назив ових глава у оквиру Раздела 4 - Градска управа, у акту о буџету за 2016. годину задржана је иста структура расхода као да се ради и даље о индиректним корисницима само што је у акту о буџету изостављено експлицитно коришћење назива ова два предузећа.

У Одлуци о буџету града Вршца за 2017. годину¹¹⁷ пренос средстава ЈП „Варош“ и ЈП „Вршац“ није планиран и вршен као индиректним корисници средстава буџета града Вршца. Планирање средстава за „услуге“ ових јавних предузећа вршено је у оквиру Раздела 4 – Градска управа, Програм 1 – Урбанизам и просторно планирање, Програмска активност 0001 – Просторно и урбанистичко планирање, позиције 52-53, Економска класификација 423 – Услуге по уговору. Међутим, пренос средстава овим предузећима у 2017. години, до доношења одлука о покретању поступка ликвидације, који очигледно нису имала капацитет да на тржишту обезбеде своју одрживост што је и један од циљева оснивања јавних предузећа, суштински је вршен као да се ради о индиректним корисницима буџетских средстава у исте сврхе само на другачији начин.

Према објашњењу одговорних лица, правни основ планирање средстава за потребе рада ова два јавна предузећа у актима о буџету за 2016. и 2017. годину и извршавање расхода преноса средстава ЈП „Варош“ за пружање услуга од општег интереса, односно преноса средстава ЈП „Вршац“ за пружање услуга од интереса за град Вршац за период од 1. децембра 2016. године налази се у одлукама о изменама одлука о основању ових јавних предузећа, објављеним у „Сл. лист града Вршца“ бр. 18/16, којима је уређено да се обављање послова за која су основана ова предузећа и вршење других поверених послова врши у складу са уговором који се закључује између Градског већа и ових јавних предузећа.

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему¹¹⁸ редефинисан је појам индиректних буџетских корисника у том смислу што се истима више не сматрају јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти. Ова промена законске дефиниције подразумева обавезу другачијег организационог уређења јавног сектора на локалном нивоу у делу јавних предузећа, с једне стране, као и обавезу израде ребаланса буџета јединица локалне самоуправе до 1. децембар 2016. године како би се акти о буџету

¹¹⁵ „Сл. лист града Вршца“, бр. 16/15, 4/16, 10/16 и 18/16

¹¹⁶ „Сл. лист града Вршца“, бр. 18/16

¹¹⁷ „Сл. лист града Вршца“, бр. 20/16, 10/17 и 18/17

¹¹⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 103/15

јединица локалне самоуправе за 2016. годину ускладили са организационим променама јавног сектора на нивоу локалних самоуправа, са друге стране. Тако усаглашени (ребалансирани) акти о буџетима јединица локалне самоуправе за 2016. годину јесу основа за израду аката о буџету ових ентитета у будућем периоду у складу са измењеном организационом структуром јавног сектора на нивоу локалне власти. Измена Закона о буџетском систему, у делу редифинисања појма индиректних буџетских корисника, била је и прилика да се на нивоу локалне власти преиспитају организација јавног сектора и њена одрживост у контексту Закона о јавним предузећима¹¹⁹, као и економичност и ефективност јавног сектора у остваривању интереса грађана. У том смислу, јединице локалне самоуправе су у року одређеном Законом о јавним предузећима који је истицао 4. септембра 2016. године, односно у крајњем року за ребалансе буџета до 1. децембра 2016. године, могле да приступе: реорганизацији јавних предузећа за које постоји могућност одрживости на тржишту; статусним променама кроз спајање или припајање за које такође постоји могућност одрживости на тржишту или ликвидацији јавних предузећа који за претежну делатност немају неку од делатности од општег интереса (што је случај са ЈП „Вршац“) или за које непостоји могућност одрживости на тржишту.

Закон о јавним предузећима, за разлику од раније важећег Закона о јавним предузећима¹²⁰ у коме је одредбом члана 8. став 1. прописано да се однос између оснивача и јавног предузећа у погледу права, обавеза и одговорности поред оснивачког акта може у погледу неких питања уредити и уговором, не садржи одредбу којом се даје могућност закључивања уговора између оснивача и јавног предузећа којим се уређује међусобна права, обавезе и одговорности оснивача и јавног предузећа. Међусобна права, обавезе и одговорности оснивача и јавног предузећа, у складу са чланом 6. важећег Закона о јавним предузећима, уређују се једино оснивачким актом. Допуна оснивачког акта на начин да се изврши уношење одредби упућујућег карактера да ће се однос оснивача и јавног предузећа у погледу делатности и послова које ће обављати јавно предузеће уређивати уговором, према мишљењу ревизора, није начин уређивања међусобних односа оснивача и јавног предузећа у оснивачком акту.

Одредбом члана 69. Закона о јавним предузећима уређен је и начин остваривања заштите општег интереса у јавном предузећу. У том контексту, заштите општег интереса у јавном предузећу, између осталог, обезбеђује се и давањем сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе на тарифе (ценовнике).

Неодрживост на дужи рок Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа за изградњу, развој и уређење града и подручја општине Вршац „Варош“ Вршац и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа за стамбене послове „Вршац“ Вршац, у делу који се односи на додавање упућујућих одредби да се односи оснивача и јавних предузећа уређују уговором, као и уговора закључених на основу допуњених оснивачких аката, потврђује и доношење Одлуке о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за изградњу, развој и уређење града и подручја града Вршац „Варош“ Вршац¹²¹ и Одлуке о покретању поступка ликвидације Јавног предузећа за стамбено пословање „Вршац“ Вршац¹²².

На основу ревизије утврђено је:

¹¹⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 15/16

¹²⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 119/12 и 116/13

¹²¹ „Сл. лист града Вршца“, бр. 16/17

¹²² „Сл. лист града Вршца“, бр. 16/17

- Град Вршац није до 1. децембра 2016. године, у року прописаном Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему, предузео активности у правцу промене организационог уређења ЈП „Варош“ и ЈП „Вршац“ ради усклађивања њихове организације са губитком својства индиректних корисника средстава буџета града Вршца које су се могле састојати у њиховој реорганизацији, статусним променама у форми спајања или припајања или у доношењу одлуке о покретању поступка ликвидације, што је и учињено тек у месецу септембру 2017. године.
- Одлука о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа за изградњу, развој и уређење града и подручја општине Вршац „Варош“ Вршац¹²³ и Одлука о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа за стамбене послове „Вршац“ Вршац садрже садрже одредбе упућујућег карактера којима је уређено да се обављање послова за која су основана ова предузећа и вршење других поверених послова врши у складу са уговором који се закључује између Градског већа и ових јавних предузећа.
- Уношење одредби упућујућег карактера у оснивачким актима ЈП „Варош“ и ЈП „Вршац“, према којима се односи између оснивача и јавног предузећа у погледу вршења делатности ради којих су основана јавна предузећа уређује уговором, није по својој суштини уређивање односа између оснивача и јавног предузећа оснивачким актом како је то прописано одредбама члана 6. Закона о јавним предузећима, већ се на тај начин уређивање претежне делатности и права, обавеза и одговорности оснивача и јавног предузећа преноси са оснивачког акта који је по правној природи општи акт на уговор као правни акт са првенствено облигационо правним дејством.
- Уговором о пружању услуга од општег интереса број: 031-61/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године и Уговором о пружању услуга од интереса за град Вршац број: 031-60/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године уговорене су укупне цене за 2017. годину које ће се по фактурама плаћати у фиксним месечним траншама без обзира на обим извршеног посла и исте нису засноване на јединичним ценама утврђеним тарифом на коју је дата сагласност Скупштине града Вршца, што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима. Непостојање цена утврђених тарифом на коју је дата сагласност Скупштине града Вршца искључена је могућност вршења квантитативне контроле извршених послова ради којих су и основана ЈП „Варош“ и ЈП „Вршац“.
- Град Вршац је извршио расход преноса средстава ЈП „Варош“ за пружање услуга од општег интереса у износу од 38.072 хиљаде динара на основу рачуна којима су вршена фактурисања у месечном фиксном износу утврђеном Уговором о пружању услуга од општег интереса број: 031-61/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године и у којима нису специфициране конкретне услуге, цена по јединици услуге на основу тарифе на коју је дата сагласност и износ укупне вредности по врстама услуге на основу јединичних цена и обима конкретно пружених услуга чиме се није обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја и количина стварно обављеног посла. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.
- Град Вршац је извршио расход преноса средстава ЈП „Вршац“ за пружање услуга од интереса за град Вршац у износу од 10.800 хиљада динара на основу рачуна којима су

¹²³ „Сл. лист града Вршца“, бр. 18/16

вршена фактурисања у месечном фиксном износу утврђеном Уговором о пружању услуга од интереса за град Вршац број: 031-60/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године у којима нису специфициране конкретне услуге, цена по јединици услуге на основу тарифе на коју је дата сагласност и износ укупне вредности по врстама услуге на основу јединичних цена и обима конкретно пружених услуга, које нису потписане од лица које је требало да буде задужено за контролу и надзор над извршењем уговора и уз које нису подношени писани извештај о обављеним услугама извршеним у току месеца, чиме се није обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја и количина стварно обављеног посла. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу да се расходи извршавају на основу веродостојне рачуноводствене докуменатације којима се потврђује постојање пословног догађаја и количина стварно обављеног посла.

Расход трајног смештаја и збрињавања паса (азила за псе) извршаван је на основу Уговора о вршењу трајног смештаја и збрињавања паса на територији општине Вршац број: 404-19/2015-IV-02 од 3. јуна 2015. године, који је закључен са ДП „Други октобар“ из Вршца, после спроведеног отвореног поступка јавне набавке и рачуна уз који су достављани обрачуни изведених радова. Уговор је закључен на три године (члан 1. Уговора), што подразумева и 2017. годину. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Расход зоохигијене извршаван је на основу рачуна ЈКП „Други октобар“ из Вршца. У поступку ревизије узоркован је рачун број: 310285 од 31. јануара 2017. године којим су фактурисане услуге зоохигијене за месец јануар 2017. године и рачун број: 312295 од 31. августа 2017. године којим су фактурисане услуге зоохигијене за месец јануар 2017. године. У прилогу рачуна налазе се: обрачун радова зоохигијене са јединичним ценама за сваку од услуга, количинама извршених услуга и укупним износом вредности сваке од услуга; прегледпреузетог анималног отпада из домаћинства и преглед радова и преглед радова у прихватилишту за псе по данима за месец за који се врши фактурисање.

У поступку ревизије није предочен уговор између града Вршца и ЈКП „Други октобар“ којим се уређују међусобни односи у вези са обављањем послова комуналне делатности зоохигијене овом предузећу за период после 1. јануара 2017. године. Такав уговор постојао је између општине Вршац и ДП „Други октобар“ из Вршца, као носиоца заједничке понуде, и закључен је као Уговор о поверавању комуналне делатности вршења услуга зоохигијене на територији општине Вршац број: 404-24/2014-IV (у даљем тексту: Уговор о зоохигијени) од 12. августа 2014. године, који је додељен у отвореном поступку јавне набавке. Уговор о зоохигијени је закључен је на одређено време до 31. децембра 2016. године (члан 8. Уговора). Без обзира на то што је Уговор о зоохигијени престао да важи, ЈКП „Други октобар“ из Вршца је у рачунима за услугу зоохигијене у 2017. години вршио фактурисање по ценама које су биле одређене Уговором о зоохигијени. Поверавање комуналне делатности зоохигијене у поступку јавне набавке додељивањем Уговора о зоохигијени ДП „Други октобар“ из Вршца као вршиоцу комуналне делатности, које је у време када је вршено поверавање комуналне делатности зоохигијене пословало као друштвено предузеће, било је у складу је са тада важећом одредбом члана 6. Одлуке о обављању делатности зоохигијене¹²⁴ (у даљем тексту: Одлука о зоохигијени). Међутим,

¹²⁴ „Сл. лист општине Вршца“, бр. 4/14

одредбе тада важећег члана 6. Одлуке о зоохигијени, као и одредбе измењеног члана 6. Одлуке о зоохигијени, које су измењене одредбом члана 4. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о обављању делатности зоохигијене¹²⁵, не садрже решење да ову делатност могу вршити и јавна предузећа. Према мишљењу ревизора, овакво решење у Одлуци о зоохигијени, према коме се као вршиоци комуналне делатности не наводе и јавна предузећа, било је условљено обликом организовања ЈКП „Други октобар“ које је до 10. новембра 2015. године функционисало као Предузеће у друштвеној својини за комуналне делатности „Други октобар“.

Поред тога што у поступку ревизије није предочен уговор између града Вршца и ЈКП „Други октобар“ којим се врши уређивање међусобних односа у вези са обављањем послова комуналне делатности зоохигијене овом предузећу за период после 1. јануара 2017. године до ступања на снагу Одлуке о измени Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Други октобар“ са Законом о јавним предузећима¹²⁶, којом је уређено да је ово предузеће основано и за обављање комуналне делатности зоохигијене, ревизорима нису презентоване тарифе (одлука о ценама, тарифни систем и сл.) за 2017. годину које би се примењивале од ступања на снагу Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Други октобар“ са Законом о јавним предузећима усвојене од надлежних органа ЈП „Други октобар“, као и сагласност на цене дата од Скупштине града Вршца као облик остваривања заштите општег интереса у овом јавном предузећу.

У поступку ревизије од одговорних лица у граду Вршцу припремљена је и Информација о извршеним плаћанима ЈКП „Други октобар“ евидентираним на групама конта 421, 423 и 424 у 2017. години број: 62/2018 од 15. марта 2018. године, у којој су изнети подаци у вези са врстом послова које је обављало ово предузеће, износу пренетих средстава за сваку од врста полова у 2017. години и изјашњење у погледу тога да ли је ЈКП „Други октобар“ утврдило ценовник за услуге које су вршене у 2017. години на који се даје сагласност Скупштине града Вршца.

Одредба члана 5. став 1. Закона о комуналним делатностима¹²⁷ садржи другачије решење, у односу на Одлуку о зоохигијени, према ком су вршиоци комуналних делатности првенствено јавна предузећа. У поступку ревизије уочена су и различита решења у Одлуци о зоохигијени и Одлуци о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Други октобар“ са Законом о јавним предузећима¹²⁸ (у даљем тексту: Одлука о оснивачком акту), који је такође по својој природи општи правни акт у смислу одредбе члана 57. Закона о јавним предузећима¹²⁹. Како је већ наведено, у Одлуци о зоохигијени нису предвиђена јавна предузећа као вршиоци комуналне делатности, док је одредбом члана 3а. Одлуке о оснивачком акту уређено да је ЈКП „Други октобар“ основано за обављање, између осталог, комуналне делатности зоохигијене осим дела послова који се односи на уклањање и транспорт лешева животиња. Произилази да су у општим актима града Вршца садржана различита правна решења.

Одредбом члана 69. Закона о јавним предузећима уређен је и начин остваривања заштите општег интереса у јавном предузећу. У том контексту, заштите општег интереса у

¹²⁵ „Сл. лист града Вршца“, бр. 18/17

¹²⁶ „Сл. лист општине Вршца“, бр. 10/17

¹²⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 88/11 и 104/16

¹²⁸ „Сл. лист општине Вршца“, бр. 14/16, 10/17 и 24/17

¹²⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 15/16

јавном предузећу, између осталог, обезбеђује се и давањем сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе на тарифе (ценовнике).

На основу ревизије утврђено је:

- Одредба члана 6. Одлуке о обављању делатности зоохигијене не садржи решење да ову комуналну делатност могу обављати и јавна предузећа, што је другачије правно решење у односу на одредбу члана 5. став 1. Закона о комуналним делатностима, као општег правног акта са већом правном снагом, којом је прописано да су и јавна предузећа вршиоци комуналних делатности.
- У Одлуци о обављању делатности зоохигијене није садржано решење да ову делатност могу вршити и јавна предузећа, док је у Одлуци о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Други октобар“ са Законом о јавним предузећима уређено да је ЈКП „Други октобар“ основан за обављање комуналне делатности зоохигијене и шта чини садржину ове делатности, тако да су у општим актима града Вршца садржана различита правна решења.
- Град Вршац је преузео обавезе и извршио расходе за обављање комуналне делатности зоохигијене плаћањем услуга ЈКП „Други октобар“ из Вршца у износу од 22.738 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора који би се примењивао од 1. јануара 2017. године до ступања на снагу Одлуке о измени Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Други октобар“ са Законом о јавним предузећима („Сл. лист општине Вршца“, бр. 10/17), што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није другачије прописано и без тарифе (одлуке о ценама) на коју је дата сагласност од Скупштине града Вршца као облика остваривања заштите општег интереса у овим јавним предузећима, која би се примењивале од ступања на снагу Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Други октобар“ са Законом о јавним предузећима („Сл. лист општине Вршца“, бр. 10/17), што супротно са чланом 69. Закона о јавним предузећима којим су прописани облици заштите општег интереса у јавним предузећима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу: да преиспитају усаглашеност одредбе члана 6. Одлуке о обављању делатности зоохигијене, у делу у коме није прописано да ову комуналну делатност могу обављати и јавна предузећа, са одредбом члана 5. став 1. Закона о комуналним делатностима којом је прописано да су и јавна предузећа вршиоци комуналних делатности и да у вези са тим: изврше измену одредбе члана 6. Одлуке о обављању делатности зоохигијене, или да пред Уставним судом покрену поступак оцене законитости одредбе члана 6. Одлуке о обављању делатности зоохигијене, као општег правног акта ниже правне снаге, са одредбом члана 5. став 1. Закона о комуналним делатностима; да усагласе различита правна решења садржана у Одлуци о обављању делатности зоохигијене и Одлуци о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Други октобар“ са Законом о јавним предузећима; да надлежни орган Јавног комуналног предузећа „Други октобар“ утврди ценовник за услуге на који ће Скупштина града Вршца давати сагласност, како би се остварила заштита општег интереса у овом јавном предузећу.

Расход за ангажовање запослених за потребе Градске управе Вршац (послови одржавања хигијене, послови физичко-техничког обезбеђења и остали помоћни послови)

извршаван је на основу Уговора о јавној набавци услуге ангажовање запослених за потребе Градске управе Вршац број: 404-53/2017-IV-02 од 14. августа 2017. године, додељеног у поступку јавне набавке мале вредности, рачуна добављача и прегледа радних сати оверених од овлашћеног лица наручиоца. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

3. Туристичка организација: На групи конта 423000 Услуге по уговору код Туристичке организације евидентирани су расходи у износу од 21.905 хиљада динара који се састоје од: административних услуга у износу од 300 хиљада динара; услуге информисања у износу од 760 хиљада динара; стручне услуге у износу од 1.341 хиљаду динара; услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 189 хиљада динара; репрезентације у износу од 255 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 19.060 хиљаду динара.

Остале опште услуге(423911) су евидентиране у укупном износу од 18.904 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентиран је расход: утрошкар средстава добијених од вишег нивоа власти за суфинансирање пројекта „60. Дани бербе грожђа“ у износу од 2.000 динара на основу Уговора број: 401-00-105-1/2017-08 закљученог између Министарства трговине, туризма и телекомуникација и Туристичке организације Вршац дана 9. маја 2017. године (монтажа штандова; превоз, монтажа и демонтажа дрвених кућица павиљона на тргу у Вршцу за „60. Дани бербе грожђа“; ангажовање лица за програмске активности - Винко лозић, водитељи програма, два електричара; ватромет; изложба старих заната и едукација у домаћој радиности; закупа простора и техничке подршке „Centar Millenium“ ad) и музичког програма за „60. Дани бербе грожђа“.

У поступку ревизије није предочена одлука или други акт Скупштине града којим се уређују манифестације од значаја за град којим би се уредила питања као што су одређивање манифестација од значаја за град Вршац које се одређују као сталне манифестације, образовања организационих одбора и њихових надлежности, одређивање правила манифестација, утврђивања програма и учесника у програмима сталних и осталих манифестација и сл..

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац, без обзира на то што је у 2017. години обележио 60 година манифестације посвећене дану грожђа, није одлуком Скупштине града одредио манифестације од значаја за град које се одређују као сталне манифестације и ближе уредио питања у вези са образовањем организационих одбора и њихових надлежности, одређивањем правила манифестација, утврђивањем програма и критеријума за одабир учесника у програмима сталних и осталих манифестација.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу да Скупштине града одлуком одреди манифестације од значаја за град које се одређују као сталне манифестације и ближе уреди питања у вези са образовањем организационих одбора и њихових надлежности, одређивањем правила манифестација, утврђивањем програма и критеријума за одабир учесника у програмима сталних и осталих манифестација.

Расход утрошка средстава добијених од вишег нивоа власти за суфинансирање пројекта „60. Дани бербе грожђа“ у износу од 2.000 динара, на основу Уговора број: 401-00-105-1/2017-08, оправдавани су уговорима закљученим са добављачима и рачунима издатим на основу тих уговора. Међутим, у вези са појединим расходима (монтажа

штандова; ангажовање лица за програмске активности - Винко лозић, водитељи програма, два електричара; изложба старих заната и едукација у домаћој радиности; ватромета и закупа простора и техничке подршке „Centar Millenium“ ad) у поступку ревизије нису предочени писан уговор са добављачем и ови расходи су извршени на основу рачуна добављача. У поступку ревизије предочен је табеларни преглед расхода који су суфинансирани из буџета Републике Србије и добављача, са фактурама добављача и уговорима где су исти закључени. У вези са свим расходима који су суфинансирани од вишег нивоa власти нису предочени и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Туристичка организација Вршца извршила је расходе у вези са манифестацијом „60. Дани бербе грожђа“ који су суфинансирани из буџета Републике Србије на основу Уговора број: 401-00-105-1/2017-08 од 9. маја 2017. године с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што није у складу са одредбом члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.
- Туристичка организација Вршца извршила је расходе у вези са манифестацијом „60. Дани бербе грожђа“ (монтажа штандова; ангажовање лица за програмске активности - Винко лозић, водитељи програма, два електричара; изложба старих заната и едукација у домаћој радиности, ватромета и закупа простора и техничке подршке „Centar Millenium“ a.d.) у износу од 1.032 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима У Туристичкој организацији Вршца: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Расход музичког програма за „60. Дани бербе грожђа“ извршени су на основу Уговора о набавци услуге музички програм „60. Дани бербе грожђа“ број 127/2017 од 4. септембра 2017. године који је додељен у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда. За спровођење поступка, пре доношења одлуке о покретању поступка, прибављено је мишљење Управе за јавне набавке о основаности примене преговарачког поступка.

Ризик:

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, као и у складу са организационом класификацијом условљеном делокругом и надлежностима корисника буџетских средстава постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се члановима Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији Града Вршца која су запослена лица у органима града Вршца, образоване за обављање послова издавања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини који је по природи поверен посао државне управе, утврђује накнада за рад у комисији постоји ризик плаћања по два основа за исти радисплатом плата запосленим лицима и исплатом накнаде за рад у комисији образованој за обављање повереног посла.

Уколико се настави са извршењем расхода без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да је извршено плаћање и да су расходи евидентирани а да услуга није извршена или није извршена у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се обавезе не преузимају на основу писаних уговора и да надлежни орган Јавног комуналног предузећа „Други октобар“ не утврђује ценовник за услуге на који ће Скупштина града Вршца давати сагласност постоји ризик да се неће остварити заштита општег интереса у овом јавном предузећу.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се послови из делатности града Вршца као послодавца, који су ради остваривања надлежности града уређени Одлуком о организацији Градске управе и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Вршца, обављају и по основу уговора о делу постоји ризик да се врши истовремено плаћање за вршење истих послова по два основа исплатом плата функционерима и запосленим лицима и накнада по основу уговора који су по својој правној природи уговори о делу у смислу Закона о раду.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се не отварају буџетски фондови чије отварање је прописано законом постоји ризик да се не врши потпуна контрола коришћења средстава чије планирање је законом прописано да се води у оквиру буџетског фонда.

Уколико се за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама не обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу:

(1) да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака и у складу са организационом класификацијом одређеном делокругом и надлежностима корисника буџетских средстава како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем;

(2) да се ради избегавања плаћања за исти рад по два основа члановима Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији Града Вршца која су запослена лица у органима града Вршца, образоване за обављање посла издавања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини који је по природи поверен посао државне управе, не утврђује накнада за рад у комисији с обзиром на то да за свој рад, који укључује и обављање повереног посла, примају плату;

- (3) да се расходи извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације којима се потврђује постојање пословног догађајаи количина стварно обављеног посла;
- (4) да се обавезе преузимају на основу писаних уговора и да надлежни орган Јавног комуналног предузећа „Други октобар“ утврди ценовник за услуге на који ће Скупштина града Вршца давати сагласност како би се остварила заштита општег интереса у овим јавним предузећима;
- (5) да се послови из делатности града Вршца као послодавца, који су ради остваривања надлежности града уређени Одлуком о организацији Градске управе и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Вршца, не обављају и по основу уговора о делу како се не би вршило истовремено плаћање ових послова по два основа исплатом плата функционерима и запосленим лицима и исплатом накнада по основу уговора који су по својој правној природи уговори о делу у смислу Закона о раду;
- (6) да се отварају буџетски фондови чије отварање је прописано законом како би се обезбедила транспарентна и потпуна контрола коришћења средстава планираних у отвореним буџетским фондовима;
- (7) да се обавезе преузимају на основу писаних уговора и да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама;

5.1.2.11. Специјализоване услуге, група - 424000

На овој економској класификацији евидентирају се специјализоване услуге у одређеним областима у зависности од тога ко је извршилац услуге.

Табела бр.18: Специјализоване услуге

						у хиљадама динара	
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	148.884	170.984	115.948	145.247	85%	125%
2	Народно позориште „Стерија“	10.400	10.400	6.804	6.804	65%	100%
	Укупно организационе јединице	159.284	181.384	122.752	152.051	84%	124%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - 424000	166.658	188.758	127.862	157.161	83%	123%

1. Градска управа: На групи конта 424000 Специјализоване услуге код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 115.948 хиљада динара који се састоје од: услуге образовања, културе и спорта у износу од 5.593 хиљаде динара; медицинских услуга у износу од три хиљаде динара; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 3.881 хиљаду динара и остале специјализоване услуге у износу од 106.471 хиљаду динара.

Услуге спорта (424231) суевидентирани у укупном износу од 4.410 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи преноса средстава спортским организацијама за организацију турнира и других спортских манифестација.

Расход преноса средстава спортским организацијама за организацију турнира и других спортских манифестацијаизвршаван је на основу Закључака Градског већа број: 06.2-4/2017-III-01 од 26. јануара 2017. године и Закључка о измени и допуни Закључака број: 06.2-4/2017-III-01 од 26. јануара 2017. године број: 06.2-28/2017- III-01 од 17. новембра 2017. године. Закључци су донети у вези са предлогом расподеле буџетских средстава удружењима грађана, организацијама и савезима из области спорта.

У поступку ревизије од одговорних лица презентован је табеларни преглед спортских организација којима су пренета средства евидентирана као специјализоване услуге са износима и наменом за коју су коришћена пренета средства. Међутим, нису предочени уговори закључени са спортским организацијама којим би се регулисали међусобни односи у погледу права и обавеза исплатиоца и корисника средства, посебно у делу оправдавања наменског утrophка пренетих средства за организацију турнира и других спортских манифестација.

Одредбом члана 138. став 1. Закона о спорту¹³⁰ прописано је да се одредбе тог закона и подзаконских аката донетих на основу тог закона које се односе на услове, критеријуме и начин одобрења програма и пројеката, односно финансирање делатности којима се остварује општи интерес у области спорта, закључење уговора, подношење извештаја, контролу реализације и обавезу враћања добијених средства, сходно примењују и на програме, односно делатности којима се задовољавају потребе грађана у области спорта у јединицама локалне самоуправе. Одредбама члана 121. Закона о спорту, која се сходно примењује на задовољење потреба грађана у области спорта у јединицама локалне самоуправе, прописано је да о одобрењу годишњег и посебног програма, односно пројекта министарство одлучује појединачним решењем против којег се може водити управни спор, док је одредбама члана 122. истог закона, која се такође сходно примењује на задовољење потреба грађана у области спорта у јединицама локалне самоуправе, прописано да се са носиоцем одобреног програма или пројекта закључује уговор о реализовању програма и садржина уговора.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац је преузео обавезе и извршио расходе преноса средства спортским организацијама за организацију турнира и других спортских манифестација на основу Закључака Градског већа број: 06.2-4/2017-III-01 од 26. јануара 2017. године и Закључка о измени и допуни Закључака број: 06.2-4/2017-III-01 од 26. јануара 2017. године број: 06.2-28/2017- III-01 од 17. новембра 2017. године у износу од 4.410 хиљада динара с тим да о поднетим захтевима није одлучивано решењем против кога се може водити управни спор и без претходно преузете обавезе закључивањем уговора, што је супротно члану 138. став 1. Закона о спорту а у вези са чл. 121 и 122. Закона о спорту и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Евидентирањем расхода преноса средства спортским организацијама за организацију турнира и других спортских манифестација на синтетичком конту 424200 Услуге образовања, културе и спорта у износу од 4.410 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 424200 Услуге образовања, културе и спорта прецењени за износ од 4.410 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 481900 Дотације осталим непрофитним институцијама потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршици: да сепренос средства спортским организацијама врши на основу појединачног решења надлежног органа против кога се може водити управни спор и уговора закључених са носиоцем програма или пројекта ; да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској

¹³⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 10/16

суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

Услуге очувања животне средине (424611) су евидентиране у укупном износу од 4.097 хиљада динара а између осталог, чине их расходи: израде планске документације за обнову старог парка у Влајковцу и вршења услуге мерења квалитета ваздуха.

Расход израде планске документације за обнову старог парка у Влајковцу извршен је на основу Уговора о изради пројекта обнове старог парка у Влајковцу број: 404-21/2017-IV-02 од 6. јуна 2017. године, који је додељен без спровођења поступка јавне набавке позивом на одредбе члана 39. ст. 2. и 3. Закона о јавним набавкама, као и рачуна-отпремнице број: 02/17. У поступку ревизије није предочен докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Расход услуге мерења квалитета ваздуха извршаван је на основу Уговора о вршењу услуге мерења квалитета ваздуха на подручју града Вршца број: 404-24/20107 од 3. марта 2017. године који је додељен Заводу за јавно здравље Панчево из Панчева без спроведеног поступка јавне набавке. Уз уговор је приложена и Понуда Завода за јавно здравље Панчево број: 04-147/3-2017 од 22. фебруара 2017. године која је поднета на захтев града Вршца. У понуди је наведено да ће се плаћање услуге вршити месечно по испостављеној фактури. Узоркован расход извршаван је и на основу рачуна број: 1/45-3867 од 5. децембра 2017. године. Према објашњењу одговорног лица, рачун број: 1/45-3867 од 5. децембра 2017. године обухвата цео период важења уговора и укупан уговорени износ услуге од 1.914 хиљада динара подељен је са 11 месеци. У рачуну нису специфициране конкретне услуге, цена по јединици услуге – јединичне цене и износ укупне вредности по врстама услуге на основу јединичних цена које су дати у Понуди број: 04-147/3-2017 од 22. фебруара 2017. године и обима конкретно пружених услуга, чиме се није на потпун начин обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја. Имајући у виду наведено, у поступку ревизије, упоређујући цене из понуде и цене исказане у узоркованом рачуну нисмо се могли уверити у истинитост и објективност расхода насталих по основу преноса средстава за извршену услугу мерења квалитета ваздуха и у то да су фактурисања извршена ценама из понуде.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац извршио је расход израде планске документације за обнову старог парка у Влајковцу у износу од 495 хиљада динара с тим да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.
- Град Вршац је извршио расход услуге мерења квалитета ваздуха у износу од 1.696 хиљада динара на основу рачуна у коме нису специфициране конкретне услуге, цена по јединици услуге и износ укупне вредности по врстама услуге на основу јединичних цена које су дате у Понуди број: 04-147/3-2017 од 22. фебруара 2017. године и обима конкретно пружених услуга, чиме се није обезбедила веродостојност докумената којима се потврђује постојање пословног догађаја и количина стварно обављеног посла. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршици: да обезбеђују конкуренцију, као и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама и да се расходи извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације којима се потврђује постојање пословног догађаја и количина стварно обављеног посла.

Остале специјализоване услуге(424911)су евидентирани у укупном износу од 106.411 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи: услуге преузимања и збрињавања фармацеутског отпада у износу од 259 хиљада динара; израде стратегије безбедности саобраћаја у износу од 1.140 хиљада динара; извођења геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом у делу КО Вршац у износу од 45.438 хиљада динара; тарупирања дрвенастог растиња на пољопривредном земљишту и каналској мрежи у износу од 1.958 хиљада динара; одржавања атарских путева у износу од 5.995 хиљада динара; одржавања каналске мреже у износу од 20.000 хиљада динара и извођења геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом у КО Влајковац у износу од 9.831 хиљаду динара.

Расход услуге преузимања и збрињавања фармацеутског отпада извршен је на основу Уговора о преузимању и збрињавању фармацеутског и осталог отпада број: 404-72/2017-02 од 15. августа 2017. године који је додељен без спровођења поступка јавне набавке позивом на одредбе члана 39. ст. 2. и 3. Закона о јавним набавкама, као и рачуна број: 1394-2017 од 17. августа 2017. године уз који је и записник о пријему отпада. У поступку ревизије није предочен докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац извршио је расход израде планске документације за обнову старог парка у Влајковцу у износу од 259 хиљада динара с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. *Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршици да обезбеђују конкуренцију, као и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.*

Расход израде стратегије безбедности саобраћаја извршаван је на основу Уговора о јавној набавци услуге Израда стратегије безбедности саобраћаја број: 404-064/2017-IV-02 од 28. јула 2017. године, рачуна од 26. децембра 2017. године и Записника о примопредаји од 18. децембра 2017. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Расход извођења геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом у делу КО Вршац, у узоркованом износу од 19.558 хиљада динара, извршаван је на основу Уговора о јавној набавци услуга извођења геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом у делу катастарске општине Вршац у општини Вршац број: 404-96/2014-IV-02 од 8. априла 2015. године. Узорковане трансакције извршаване су и на основу Привремене ситуације број: 01-08/2016 од 4.

октобра 2016. године оверене од надзорног органа уз коју је приложен и извештај, односно Окончане ситуације број: 01-12/2017 од 20. јуна 2017. године оверене од надзорног органа уз коју је приложен и извештај *основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Расход тарупирања дрвенастог растиња на пољопривредном земљишту и каналској мрежи извршаван је на основу Уговора о извођењу I фазе радова на тарупирању дрвенастог растиња на пољопривредном земљишту и каналској мрежи у дели КО Вршац број: 404-26/2017-IV-02 од 21. марта 2017. године, додељеног у поступку јавне набавке, окончане ситуације са предмером и предрачуном радова који је оверен од стручног надзора. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Расход одржавања атарских путева извршаван је на основу Уговора о јавној набавци радова на одржавању атарских путева у делу КО Вршац I фаза број: 404-25/2017 од 4. априла 2017. године, додељен у поступку јавне набавке мала вредности. Узоркована трансакција извршавана је и на основу I. Привремене ситуације број: 3-19/2017-3 од 24. јула 2017. године оверене од надзорног органа уз коју је приложен и обрачун изведених радова на пошљунчивању атарског пута КП 30550. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Расход одржавања каналске мреже извршаван је на основу Уговора о уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта (у даљем тексту: Уговор) број: 104-401-1251/2017 закључен дана 14. јуна 2017. године између АП Војводине – Секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство (у даљем тексту: Секретаријат), Града Вршца и Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“ из Новог Сада. Уговор је закључен у реализацији Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији Аутономне покрајине Војводине у 2017. години („Сл. лист АПВ“ бр. 69/16) и спроведеног јавног конкурса. и истим се град Вршац обавезао да ће обезбедити средства у износу од 20.000 хиљада динара за одржавања каналске мреже (члан 2. Уговора). Град Вршац се обавезао да ће одредити лице за комуникацију по питању реализације овог уговора и о томе обавестити Секретаријат и ЈВП „Воде Војводине“ (члан 3. Уговора). ЈВП „Воде Војводине“ обавезало се да ће граду Вршцу доставити уговор са извођачем радова који ће бити додељен у поступку јавне набавке и акт о именовању надзорног органа (члан 4. став 4. Уговора). Град Вршац је дужан да у року од 30 дана од дана закључења уговора између ЈВП „Воде Војводине“ и извођача радова изврши пренос средстава (члан 5. Уговора). ЈВП „Воде Војводине“ закључило је Уговор о јавној набавци радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији града Вршца број: VI-871/12-17 од 25. августа 2017. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Расход извођења геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом у КО Влајковац извршен је на основу Уговора о јавној набавци услуга извођења геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера у КО Влајковац КО Уља и КО Избиште број: 404-56/2017-IV-02 од 8. јуна 2017. године и Привремене ситуације број: 01-14/2017 од 26. децембра 2017. године оверене од надзорног органа уз коју је приложен и извештај уз привремену ситуацију. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

2 Народно позориште Стерија: На групи конта 424000 Специјализоване услуге код Народног позоришта Стерија евидентирани су расходи у износу од 6.804 хиљаде динара који се састоје од: услуге образовања, културе и спорта у износу од 4.083 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 2.721 хиљаду динара.

Услуге културе (424221) су евидентиране у укупном износу од 3.504 хиљаде динара, између осталог, чине их расходи агенцијске услуге ангажовања сарадника за продукцију представа и на субсубаналитичком конту 4242217 – Откуп гостујућих представа евидентирани су расходи у укупном износу од 579 хиљада динара.

Расход агенцијске услуге ангажовања сарадника за продукцију представа извршен је на основу Уговора о јавној набавци услуга - Агенцијске услуге ангажовања сарадника за продукцију представа (у даљем тексту: Уговор) број: 3/4 -ЈНМВ 03/2017 од 24. априла 2017. године. Укупна уговорена цена услуга износи 2.286 хиљада динара (члан 3. Уговора). Плаћање услуге вршиће се након извршене услуге на основу рачуна уз приложен Налог за вршење услуге и Записника о реализованој услузи (члан 4. став 1. и члан 7. став 2. Уговора). У поступку ревизије узоркован је расход у износу од 858 хиљада динара за продукцију представе „Едмунд Кин“. Пренос средстава из буџета града Вршца Народног позоришту Стерија извршен је на основу Уговора и предрачуна број: 037/17 од 24. априла 2017. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Остале специјализоване услуге (424911) су евидентиране у укупном износу од 2.721 хиљаде динара а чине их расходи организације „Вршачке позоришне јесени“.

У поступку ревизије узоркован је расход у износу од 700 хиљада динара и односи се на исплату за први део уговорених накнада гостујућим позориштима на основу уговора о гостовању и предрачуна, односно рачуна испостављених на основу уговора о гостовању. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се пренос средстава спортским организацијама не врши на основу појединачног решења надлежног органа против кога се може водити управни спор и уговора закључених са носиоцем програма или пројекта постоји ризик од нетранспарентности трошења буџетаких средстава.

Уколико се настави са праксом извршења расхода без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да је извршено плаћање и да су расходи евидентирани а да услуга није извршена или није извршена у уговореном обиму и квалитету.

Препорука бр. 14

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца:

(1) да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације;

- (2) да се пренос средстава спортским организацијама врши на основу појединачног решења надлежног органа против кога се може водити управни спор и уговора закључених са носиоцем програма или пројекта;
- (3) да се расходи извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације којом се потврђује постојање пословног догађаја и количина стварно обављеног посла.

5.1.3.12. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи поправке и одржавања.

Табела бр.19: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Феб. са реалко.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	18.340	18.340	15.829	30.073	164%	190%
2	Предшколска установа „Чаролија“	2.400	2.400	1.471	1.471	61%	100%
3	МЗ Сушара	400	400	396	396	99%	100%
	Укупно организационе јединице	21.140	21.140	17.696	30940	146%	175%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - 425000	32.798	32.798	24.723	38967	118%	158%

1. Градска управа: На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 15.829 хиљада динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 14.163 хиљаде динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 1.666 хиљада динара.

Карактеристично за евидентирање пословних промена на групи конта 425 –Текуће поправке и одржавање, у делу који се тиче плаћања текућих поправки и одржавања за неколико основних школа у којима је организован припремни предшколски програм, јесте то да су на овом конту планирана, извршена и евидентирана средства која су пренета школама за плаћање расхода који се односе за текуће поправке и одржавање који су извршени од стране школа према крајњим добављачима. Имајући у виду економску суштину ових расхода, која се састоји у преносу средстава основним школама у којима је организован припремни предшколски програм са циљем да се иста употребе за плаћање расхода који се односе за текуће поправке и одржавање, исте је према контном плану за буџетски систем требало планирати, извршавати и евидентирати на групи конта 463 – Трансфери осталим нивоима власти. У вези са овим од одговорних лица у поступку ревизије прибављен је и табеларни приказ. На тај начин, у овом делу буџет града Вршца за 2017. годину није припреман и извршаван на транспарентан начин и пословне књиге се нису водиле у складу са структуром конта за буџетски систем.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем расхода преноса средстава основним школама у којима је организован припремни предшколски програм са циљем да се иста употребе за плаћање расхода који се односе за текуће поправке и одржавање у износу од 388 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на групи конта 425 – Текуће поправке и одржавање прецењени за износ од 388 хиљада динара док су расходи на групи конта 463 – Трансфери осталим нивоима власти потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршац да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском

класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Електричне инсталације(425117) су евидентирани у износу од 13.779 хиљада динара и чине их расходи за услуге одржавање јавне расвете на територији града Вршца. У поступку ревизије узорковани су расходи за услугу одржавање јавне расвете на територији града Вршца за месеце јануар, фебруар, март, април, мај и септембар 2017. године, односно за месец октобар 2017. године.

Расход за одржавање јавне расвете на територији града Вршца за месеце јануар, фебруар, март, април, мај и септембар 2017. године, узоркован у поступку ревизије, извршен је на основу Уговора број: ЈН 1.2. 24-24/10 од 20. јула 2016. године који је додељен у отвореном поступку јавне набавке, Анекса Уговора о одржавању јавне расвете у општини Вршац број: 031-81/2016-I-01 од 14. децембра 2016. године, рекапитулација изведених радова на одржавању јавне расвете за месец за који је вршено фактурисање, рачуна који су у прилогу рекапитулације и извода из грађевинских дневника. Расход за одржавање јавне расвете на територији града Вршца за месец октобар 2017. године, узоркован у поступку ревизије, извршен је на основу Уговора о јавној набавци услуге одржавања јавне расвете за потребе града Вршца број: 404-74/2017- IV од 9. октобра 2017. године који је додељен у отвореном поступку јавне набавке и рачуна број: 103-1304-I од 31. октобра 2017. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

2. Предшколска установа „Чаролија“. На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Предшколске установе евидентирани су расходи у износу од 1.471 хиљаду динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 1.025 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 446 хиљада динара.

Молерски радови (425113) су евидентирани у износу од 709 хиљада динара и између осталог, чине их расходи за молерске радове на објектима „Колибри“ и „Детлић“.

Расход молерских радова на објектима „Колибри“ и „Детлић“ извршен је на основу Уговора о извођењу радова број: 943/7-2017 од 22. септембра 2017. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности и окончане ситуације бр. 89 од 30. октобра 2017. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

3. Месна заједница Шушара: На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Месне заједнице Шушара евидентирани су расходи у износу од 396 хиљаду динара који се састоје од расхода за замену фасадне столарије на објекту Дома културе. Расход замене фасадне столарије на објекту Дома културе у Шушари извршаван је на основу наруџбенице број: 404-044/2017-IV-02 од 13. априла 2017. године, записника о примопредаји радова бр. 65 од 27. јуна 2017. године и рачуна бр. 50 од 27. јуна 2017. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником.

Препорука бр. 15

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

5.1.3.13. Материјал, група – 426000

На овој економској класификацији евидентирају сунабавке материјала (административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

Табела бр.20 : Материјал

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реало.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	14.485	14.485	10.589	9.907	68%	94%
2	Предшколска установа „Чаролија“	23.950	23.950	16.375	16.375	68%	100%
	Укупно организационе јединице	38.435	38.435	26.964	26.282	68%	97%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - 426000	49.101	49.122	35.094	34.412	70%	98%

1. Градска управа: На групи конта 426000 Материјал код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 10.589 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 3.883 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 795 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 3.724 хиљаде динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 286 хиљада динара, материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 953 хиљаде динара и материјала за посебне намене у износу од 948 хиљада динара.

Карактеристично за евидентирање пословних промена на групи конта 426 – Материјал, у делу који се тиче плаћања материјала за неколико основних школа у којима је организован припремни предшколски програм, јесте то да су на овом конту планирана, извршена и евидентирана средства која су пренета школама за плаћање расхода који се односе за набавку материјала који су извршени од стране школа према крајњим добављачима. Имајући у виду економску суштину ових расхода, која се састоји у преносу средстава основним школама у којима је организован припремни предшколски програм са циљем да се иста употребе за плаћање расхода који се односе за набавку материјала, исте је према контном плану за буџетски систем требало планирати, извршавати и евидентирати на групи конта 463 – Трансфери осталим нивоима власти. У вези са овим одговорних лица у поступку ревизије прибављен је и табеларни приказ. На тај начин, у овом делу буџет града Вршца за 2017. годину није припреман и извршаван на транспарентан начин и пословне књиге се нису водиле у складу са структуром конта за буџетски систем.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем расхода преноса средстава основним школама у којима је организован припремни предшколски програм са циљем да се иста употребе за плаћање расхода који се односе за набавку материјала у износу од 682 хиљаде динара исти није

правилно евидентиран, тако да су расходи на групи конта 426 – Материјал прецењени за износ од 682 хиљаде динара док су расходи на групи конта 463 – Трансфери осталим нивоима власти потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршица да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Расходи за радну униформу (426121) евидентирани у укупном износу од 400 хиљада динара и чине их расходи за набавку радне одеће и обуће.

Расход за набавку радне одеће и обуће извршаван је на основу фактура различитих добављача. У поступку ревизије од одговорних лица презентован је табеларни приказ извршених расхода за набавку радне одеће и обуће. У поступку ревизије нису предочени писани уговори са добављачима, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршица извршио је расход за набавку радне одеће и обуће у износу од 400 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Препоручујемо одговорним лицима граду Вршица да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта и да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Бензин (426411) је евидентиран у укупном износу од 3.715 хиљада динара и чине га расходи за набавку горива за моторна возила. Расход за набавку горива за моторна возила извршаван је на основу Уговора о јавној набавци добара – набавка горива за потребе службених возила број: 404-94/2016 од 19. новембра 2016. године који је додељен у отвореном поступку јавне набавке. Узоркован расход извршаван је и на основу рачуна уз који је приложен и Извештај о обављеној куповини путем компанијске кредитне картице.

У поступку ревизије предочен је Правилник о унутрашњој контроли безбедности саобраћаја и условима и начину коришћења службених возила број: 110-10/2010-V који је донео начелник Општинске управе дана 22. јула 2010. године којим је уређено коришћење службених аутомобила. Овај акт нема карактер прописа (општег акта) и исти је објављен на огласној табли органа. Такође, предочен је и табеларни приказ коришћених аутомобила у коме су дати подаци о типу и марки возила, старости и вредности аутомобила, пређеним

километрима, просечној потрошњи горива, нормативима за потрошњу и односу просечне потрошње и потрошње горива према нормативима који се односе на потрошњу горива.

Одредбом члана 60. став 4. Закона о јавној својини¹³¹ прописано је да се начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе уређује прописом јединице локалне самоуправе. Одредбом члана 32. тачка 6) Закона о локалној самоуправи¹³² прописано је да скупштина општине, као највиши орган општине, доноси прописе и друге опште акте. Органи града, у складу са чланом 66. став 1. Закона о локалној самоуправи, обављају послове предвиђене тим законом за органе општине, као и друге послове утврђене законом и статутом града. На тај начин и скупштина града доноси прописе и друге опште акте. Осим тога, одредбама члана 196. ст. 1. и 3. Устава Републике Србије прописано је да се закони и сви други општи акти објављују пре ступања на снагу и да се статuti и општи акти јединица локалне самоуправе објављују у локалним службеним гласилима.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац је у 2017. години вршио расходе за набавку горива за моторна возила с тим да није донет пропис (општи акт) којим се уређује начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 60. став 4. Закона о јавној својини.
- Код свих службених возила уочљива је већа просечна потрошња горива у односу на потрошњу горива према нормативима за односни тим и марку возила.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршицу: да надлежни орган донесе пропис којим ће се утврдити услови и начин коришћења превозних средстава који ће се пре ступања на снагу објавити у „Службеном листу града Вршица“ и да се успостави систем контроле потрошње горива како би се избегла потрошња горива која је знатно изнад потрошње одређене нормативима произвођача.

2 Предшколска установа: На групи конта 426000 Материјал код ПУ „Чаролија“ евидентирани су расходи у износу од 16.375 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 258 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 152 хиљаде динара; материјала за саобраћај у износу од 319 хиљада динара; материјал за образовање, културу и спорт у износу од 801 хиљаду динара; медицинског и лабораторијског материјала у износу од 50 хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 13.137 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 1.658 хиљада динара.

Канцеларијски материјал (426111) је евидентиран у укупном износу од 245 хиљада динара а чине га расходи за набавку канцеларијског материјала. Расход за набавку канцеларијског материјала извршаван је на основу Уговора о купопродаји канцеларијског материјала број: 240/34-2017 од 7. априла 2017. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности и рачуна отпремнице број: 17-RN 001000394 од 26. априла 2017. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Бензин (426411) је евидентиран у укупном износу од 315 хиљада динара и чине га расходи за набавку горива за моторна возила путем бонова.

Расход за набавку горива за моторна возила путем бонова извршаван је на основу предрачуна и рачуна добављача и признаница за купца горива плаћеног боновима. У

¹³¹ „Службени гласник РС“, бр. 72/11

¹³² „Сл. гласник РС“, бр. 129/07 и 83/14

поступку ревизије није предочен писани уговори са добављачима, као и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Чаролија“ извршила је расход за набавку горива за моторна возила путем бонова у износу од 315 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Препоручујемо одговорним лицима у Предшколској установи „Чаролија“ да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта и да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Намирнице за припремање хране (426823) су евидентирани у укупном износу од 12.173 хиљаде динара и чине га расходи за набавку намирница за припремање хране.

Узорковани расход набавке намирница за припремање хране извршаван је на основу уговора додељених у отвореном поступку јавне набавке подељеном по партијама који је спроведен у 2016. години и рачуна-отпремница који су потписани од лица која су извршила преузимање добара. У уговорима је садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Потрошни материјал (426911) је евидентиран у укупном износу од 1.658 хиљада динара и између осталог, чине га расходи за набавку плочастог материјала за израду намештаја. Расход за набавку плочастог материјала за израду намештаја извршаван је на основу Уговора о купопродаји плочастог материјала за израду намештаја број: 866/32-2017 од 9. октобра 2017. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности, рачуна број: 147/17 од 17. октобра 2017. године и отпремница. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин и да се пословне књиге не воде на транспарентан начин у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Уколико се за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама не обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене

постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се настави са праксом да се начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе не уређује прописом донетим од надлежног органа постоји ризик да се расходи у вези са коришћења превозних средстава врше без прописаних услова за њихово извршавање и на нетранспарентан начин.

Препорука број 16

(1) Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем;

(2) да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама;

(3) да надлежни орган донесе пропис којим ће се утврдити услови и начин коришћења превозних средстава који ће се пре ступања на снагу објавити у „Службеном листу града Вршца“.

5.1.3.14. Отплата домаћих камата, група – 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности, Отплата камата осталим нивоима власти, Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, Отплата камата домаћим пословним банкама, Отплата камата осталим домаћим кредиторима, Отплата камата домаћинствима у земљи, Отплата камата на домаће финансијске деривате, Отплата камата на домаће менице и Финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела бр.21: Отплата домаћих камата у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	24.800	24.800	22.842	22.842	92%	100%
	Укупно организационе јединице	24.800	24.800	22.842	22.842	92%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - Група 441	24.800	24.800	22.842	22.842	92%	100%

Градска управа. На позицијама градске управе планирана су средства у износу од 24.800 хиљада динара и то: 300 хиљада динара, програмска активност 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-Опште услуге, економска класификација 441-Отплате домаћих камата и 24.500 хиљада динара, програмска активност 0602-0003-Управљање јавним дугом, функционална класификација 170-Трансакције јавног дуга, економска класификација 441-Отплате домаћих камата. Укупно извршена средства су 22.842 хиљаде динара.

Отплата камата домаћим пословним банкама (441400) је евидентирана у износу од 22.842 хиљаде динара и чине је расходи за отплату редовне камате и то по следећим уговорима:

- Уговору о наменском кредиту број 031-80/2009-I-4 од 05.06.2009. године, кредитна партија број 56-420-1302536.3 који је општина Вршац закључила са BANCA INTESAAD

БЕОГРАД RC PANČEVO, за потребе финансирања пројеката према прегледу инвестиција ЈП „Варош“ број 686 од 04.09.2009. године.

- Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту бр. Р 0949/14 од 26.05.2014. године који је општина Вршац закључила са Unicredit Bank-om Србија АД Београд. Овај Уговор има пет Анекса и то: Анекс бр.1 Уговора о дугорчном инвестиционом кредиту бр. Р 0949/14 од 26.05.2014. године који је закључен 04.09.2014. године; Анекс бр.2 Уговора о дугорчном инвестиционом кредиту бр. Р 0949/14 од 26.05.2014. године који је закључен 18.11.2014. године; Анекс бр.3 Уговора о дугорчном инвестиционом кредиту бр. Р 0949/14 од 26.05.2014. године који је закључен 10.12.2014. године; Анекс бр.4 Уговора о дугорчном инвестиционом кредиту бр. Р 0949/14 од 26.05.2014. године који је закључен 29.01.2015. године и Анекс бр.5 Уговора о дугорчном инвестиционом кредиту бр. Р 0949/14 од 26.05.2014. године који је закључен 09.02.2016. године. Износ кредита по овом Уговору не може премашити износ од РСД 300.000.000,00, и тај износ ће служити као основ за израчунавање таквих износа као што су дугована главница, камата, једнократна накнада и других износа дефинисаних овим Уговором. Сврха кредита је финансирање капиталних расхода општине Вршац. Као средство обезбеђења и инструмент наплате потраживања Банке по овом Уговору служиће 10 бланко потписаних соло меница општине, са уредно попуњеним захтевом за регистрацију код НБС, а све сходно Споразуму о испуњавању бланко потписаних меница бр. Р 0950/14 од 26. маја 2014. године.

- Уговор о инвестиционом кредиту број 08/2016 од 22.08.2016. године, са Комерцијалном банком АД Београд за финансирање капиталних инвестиција у укупном износу противвредности РСД 120.000.000,00. Рок враћања кредита је 84 месеца од датума пуштања прве транше кредита у течај, укључујући и грејс период који траје до 12 месеци од датума пуштања у течај прве транше кредита. На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.15. Пратећи трошкови задуживања, група – 444000

Група 444000 –Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта и то:
Негативне курсне разлике, Казне за кашњење и Остали пратећи трошкови задуживања.

Табела бр.22 :Пратећи трошкови задуживања

у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	350	395	307	2.577	652%	839%
	Укупно организационе јединице	350	395	307	2.577	652%	839%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - Група 444	350	395	307	2.577	652%	839%

Градска управа. На позицијама градске управе планирана су средства у износу од 396 хиљада динара и то: 200 хиљада динара, програмска активност 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-Опште услуге, економска класификација 4442-Казне за кашњење и 196 хиљада динара, програмска активност 0602-0003-Управљање јавним дугом, функционална класификација 170-

Трансакције јавног дуга, економска класификација 4443-Пратећи трошкови задуживања. Укупно извршена средства су 307 хиљада динара.

Казне за кашњење (444200) су евидентирани у износу од 111 хиљада динара и чине их између осталог расходи у износу од 24 хиљаде динара на име затезне камате за кашњење у плаћању обрачунатог ПДВ-а, за период кашњења од 10.09.2017. године до 18.10.2017. године. Обрачунати ПДВ се односи на порески период 01.08.2017.-31.08.2017. године, са роком плаћања до 10.09.2017. године, по V Привременој ситуацији извођача радова „Forma pharm Engineering group“. Вредност изведених радова износила је 8.508 хиљада динара, са датумом промета 31.08.2017. године. Град Вршац, као порески дужник био је у обавези да обрачуна и плати ПДВ до 10.09.2017. године. Плаћање обрачунатог ПДВ Пореској управи, као и плаћање обрачунске ситуације добављачу извршено је 18.10.2017. године.

Град Вршац је до 01.10.2017. године био порески дужник у области грађевинских радова, а од 01.10.2017. године је евидентиран као обвезник ПДВ.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију, утврдили смо да је на овом конту евидентиран расход у износу од 10 хиљада динара по основу плаћене законске затезне камате за кашњење у плаћању обрачунатих рата кредита према Unicredit banci, на основу Уговора о кредиту број Р0949/14, партија 30017837012, од 26.05.2014. године.

Остали пратећи трошкови задуживања (444300) су евидентирани у износу од 196 хиљада динара и чине их између осталих и расходи у износу од хиљаду динара по основу плаћене накнаде за обраду захтева за коришћење средстава кредита. На основу члана 5. Уговору о инвестиционом кредиту број 08/2016од 22.08.2016.године који је град Вршац закључио са Комерцијалном банком АДБЕОГРАД, Београд, корисник кредита је обавезан да пре пуштања сваке транше кредита у течај, једнократно плати Банци накнаду за обраду захтева у висини од 0,1%, од сваке транше кредита у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај. *На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

5.1.3.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела бр. 23 : Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	1.500	1.500	154	154	10,2%	100%
	Укупно све организационе јединице	1.500	1.500	154	154	10,2%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 451000	1.500	1.500	154	154	10,2%	100%

1. Градска управа. На групи конта 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказани су расходи у укупном износу од 154 хиљаде динара.

Текуће субвенције за пољопривреду (451141) су евидентирани у укупном износу од 154 хиљада динара и чине их расходи за спровођење Програма мера подршке за спровођење

пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Вршац. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је донело решење о давању претходне сагласности на Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Вршац.

Општина Вршац је Програмом субвенционисања дела камата пољопривредним газдинствима бр: 401-55/2013-IV-05 од 20.06.2013.године додељивала средства за набавку пољопривредне механизације и опреме по Конкурсној линији Гаранцијског фонда АП Војводине. Потписани су следећи уговори:

- Уговором између Општине Вршац и Младена Бранковића власника пољопривредног газдинства утврђено је да је Општина Вршац расписала Конкурс за доделу субвенција за суфинансирање дела камате дугорочних кредита по гаранцијама Гаранцијског фонда АП Војводине, да је Младен Бранковић са АИК Банком закључио Уговор о кредиту у износу од 41.160 еура и да је Младен Бранковић са Гаранцијским фондом АП Војводине закључио Уговор о издавању Гаранције број 01-IV/17-2-25/173 SK, на основу кога је Гаранцијски фонд АП Војводине издао Гаранцију број 01-IV/17-2-25/173 SK.

- Уговором између Општине Вршац и Саше Грозда власника пољопривредног газдинства утврђено је да је Општина Вршац расписала Конкурс за доделу субвенција за суфинансирање дела камате дугорочних кредита по гаранцијама Гаранцијског фонда АП Војводине, да је Саша Грозда са банком INTESA закључио Уговор о кредиту у износу од 13.500 еура и да је Саша Грозда са Гаранцијским фондом АП Војводине закључио Уговор о издавању Гаранције број 01-IV/22-3-25/190 SK, на основу кога је Гаранцијски фонд АП Војводине издао Гаранцију број 01-IV/22-3-25/190 SK. Предмет ових уговора је суфинансирање редовне камате за прве три године у пуном износу. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

5.1.3.17. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

На овој економској класификацији евидентирани су текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела бр. 24 : Трансфери осталим нивоима власти

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. сареалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	201.869	202.313	187.788	189.483	94%	101%
	Укупно организационе јединице	201.869	202.313	187.788	189.483	94%	101%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - Група 463000	201.869	202.313	187.788	189.483	94%	101%

1) Градска управа: На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 187.788 хиљада динара и састоје се од текућих трансфера осталим нивоима власти у износу од 173.544 хиљаде динара и капиталних трансфера осталим нивоима власти у износу од 14.244 хиљаде динара.

У наредном табеларном приказу дат је преглед корисника трансфера осталим нивоима власти.

Табела бр.25: Преглед корисника трансфера осталим нивоима власти.

у динарима

Трансфери осталим нивоима власти, група конта 463				
Редни број	Корисник трансфера	Износ реализованих трансфера		Укупно трансфери
		Текући трансфери	Капитални	

				трансфери	
1	Основно образовање (назив основне школе)	ОШ Жарко Зрењанин Избиште	7.802.271,68	768.770,00	8.571.041,68
		ОШ Ђура Јакшић Павлиш	5.076.590,73	0,00	5.076.590,73
		ОШ Бранко Радичевић Уљма	9.503.543,79	2.381.458,88	11.885.002,67
		ОШ Кориолан Добан Куштиљ	3.357.433,67	49.850,00	3.407.283,67
		ОШ Бранко Радичевић Велико Средиште	3.535.496,78	554.789,88	4.090.286,66
		ОШ Моша Пилале Гудурица	3.385.790,94	183.120,00	3.568.910,94
		ОШ Јован Стерија Поповић	12.196.085,62	49.978,80	12.246.064,42
		ОШ Олга Петров Радишић	10.497.289,55	84.278,00	10.581.567,55
		ОШ Паја Јовановић	9.412.447,56	537.404,00	9.949.851,56
		ОШ Вук Караџић	9.857.508,65	697.467,17	10.554.975,82
		ОШ Младост	9.374.527,91	515.695,99	9.890.223,90
		ОШ Јосиф Маринковић	6.620.738,73	489.479,00	7.110.217,73
	Укупно основно образовање		90.619.725,61	6.312.291,72	96.932.017,33
2	Средње образовање (назив средње школе)	Гимназија Борислав Петров-Браца	9.150.589,09	6.976.608,00	16.127.197,09
		Пољопривредна Школа Вршац	10.669.718,29	385.527,00	11.055.245,29
		Школски Центар Никола Тесла	9.660.658,01	0,00	9.660.658,01
		Хемијско-медицинскашкола	13.124.834,65	0,00	13.124.834,65
	Укупно средње образовање		42.605.800,04	7.362.135,00	49.967.935,04
3	Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту	Центар за социјални рад - социјална и дечија заштита, социјалне помоћи	34.185.000,00	0,00	34.185.000,00
		Укупно социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту	34.185.000,00	0,00	34.185.000,00
4	Специјално основно образовање	ОСИСО Јелена Варијашки	5.178.532,22	569.240,00	5.747.772,22
	Укупно специјално основно образовање		5.178.532,22	569.240,00	5.747.772,22
5	Установе културе	Историјски архив Бела Црква-трансфери осталим нивоима власти (конто 463141)	955.188,19	0,00	955.188,19
	Укупно установе културе		955.188,19	0,00	955.188,19
УКУПНО ТРАНСФЕРИ			173.544.246,06	14.243.666,72	187.787.912,78

Према функционалној класификацији расход трансфера осталим нивоима власти извршен је на следећи начин: функционална класификација 912 - Основно образовање у износу од 96.932 хиљаде динара; функционална класификација 920 - Средње образовање у износу од 49.968 хиљада динара; функционална класификација 070-Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту у износу од 34.185 хиљада динара; функционална класификација 915 - Специјално основно образовање у износу од 5.748 хиљада динара и функционална класификација 820 – Установе културе у износу од 955 хиљада динара. Расход трансфера осталим нивоима власти извршаван је у корист

нивоа Републике осим трансфера Историјском архиву Бела Црква који је вршен као трансфер нивоу општине.

Текући трансфери нивоу Републике (463111) евидентирани су расходи у укупном износу од 172.589 хиљада динара. У поступку ревизије узоркован је расход трансфера за: превоз запослених на посао и са посла у основним школама; трошкове природног гаса у основним школама; трошкове огревног дрвета у основним школама; услуге водовода и канализације за потребе средњих школа; одвоза отпада за потребе средњих школа; трошкове природног гаса у средњим школама и права и услуге у социјалној заштити преносом средстава Центру за социјални рад.

У вези са расходом трансфера средстава за превоз запослених на посао и са посла у основним школама (позиција 81) у поступку ревизије узоркован је трансфер средстава ОШ „Жарко Зрењанин“ из Избишта. Узоркован расход вршен је по захтеву за плаћање – трансфер средстава уз који је приложен списак запослених који имају право на ову накнаду. У поступку ревизије, имајући у виду утврђене недостатке у пословању раније Општинске управе и препоруке дате од Државне ревизорске институције у извештају који се односи на буџетску 2012. годину, у вези са овом трансакцијом захтевано је да се за једну узорковану трансакцију документује и начин на који се проверава наменски утрошак (правдање) трансферисаних средстава. Правдање наменског утрошка средстава извршено је на начин да је Градској управи достављен прописан образац на коме су назначена субаналитичка конта из главне књиге ОШ „Жарко Зрењанин“ на којима су извршена евидентирања наменског утрошка пренетих средстава, извод Управе за трезор бр. 21 од 2. марта 2017. године на коме је евидентиран прилив средстава са рачуна извршења буџета за намене превоза запослених за фебруар 2017. године и извод Управе за трезор бр. 22 од 3. марта 2017. године на коме је евидентиран пренос средстава на рачуне запослених који се воде код пословних банака.

У вези са расходом трансфера средстава за трошкове природног гаса у основним школама (позиција 81) у поступку ревизије узорковани су трансфери средстава ОШ „Ђура Јакшић“ из Павлиша и ОШ „Бранко Радичевић“ из Уљме. Узорковани расход вршен је по захтевима за плаћање – трансфер уз које су приложени рачуни ЈКП „Други октобар“. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

У вези са расходом трансфера средстава за трошкове огревног дрвета у основним школама у поступку ревизије узоркован је трансфер средстава ОШ „Моша Пијаде“ из Гудурице. Узорковани расход вршен је по захтевима за плаћање – трансфер уз које су приложени Предрачун број: Р 134-17 од 10. марта 2017. године и Одлука о избору најповољнијег понуђача број: 90/17 од 17. марта 2017. године. Из садржаја одлуке може се закључити да су одговорна лица ове основне школе вршила телефонско позивање могућих добављача огревног дрвета и да је понуда у форми предрачуна поднета само од једног понуђача. У поступку ревизије нису предочени докази у форми службене забелешке или други доказ о томе да је извршено позивање више понуђача чиме би се обезбедила конкуренција и упоредивост цена у поступку набавке огревног дрвета за коју није постојала обавеза вођења поступка јавне набавке. Међутим, у поступку ревизије није предочен ни писани уговор који је ОШ „Моша Пијаде“ из Гудурице требало да закључи са изабраним добављачем огревног дрвета.

У вези са расходом трансфера средстава за услуге водовода и канализације за потребе средњих школа у поступку ревизије узорковани су трансфери средстава

Пољопривредној школи из Вршца и Школском центру „Никола Тесла“ из Вршца. Узорковани расходи вршени су по захтевима за плаћање – трансфер уз које су приложени рачуни ЈКП „Други октобар“. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

У вези са расходом трансфера средстава за трошкове одвоза отпада у средњим школама у поступку ревизије узоркован је трансфер средстава Пољопривредној школи из Вршца. Узорковани расход вршен је по захтевима за плаћање – трансфер уз које су приложени рачуни ЈКП „Други октобар“. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

У вези са расходом трансфера средстава за трошкове природног гаса у средњим школама у поступку ревизије узорковани су трансфери средстава Пољопривредне школе из Вршца. Узорковани расход вршен је по захтевима за плаћање – трансфер уз које су приложени рачуни ЈКП „Други октобар“. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Одредбама члана 159. став 2. Закона о основама система образовања и васпитања¹³³, односно одредбама члана 189. Закона о основама система образовања и васпитања¹³⁴ прописано је за које расходе у систему образовања и васпитања се обезбеђују средства у буџетима јединица локалне самоуправе.

У вези са расходом трансфера средстава Центру за социјални рад, из буџета града Вршца у 2017. години овој установи су пренета средства у износу од 34.185 хиљада динара. Пренос средстава је извршаван на основу захтева за трансфер средстава и спецификације услуга и права у области социјалне заштите. Права и услуге у социјалној заштити регулисани су Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити у општини Вршац¹³⁵. У поступку ревизије, имајући у виду утврђене недостатке у пословању раније Општинске управе и препоруке дате од Државне ревизорске институције у извештају који се односи на буџетску 2012 годину, у вези са трансфером средстава од 3. марта 2017. године у износу од 3.515 хиљада динара за набавку огревног дрвета по Закључку Градског већа број: 06.2-6/2017-III-01 од 9. фебруара 2017. године, захтевано је да се за ову узорковану трансакцију документује и начин на који се проверава наменски утрошак (правдање) трансферисаних средстава. Правдање наменског утрошка средстава извршено је на начин да је Градској управи достављено, поред наведеног закључка Градског већа који је поднет уз захтев за плаћање – трансфер, Решење Центра за социјални рад број: 55330-1085/2017 од 27. фебруара 2017. године, извод Управе за трезор бр. 25 од 3. марта 2017. године на коме је евидентиран прилив средстава са рачуна извршења буџета и извод Управе за трезор бр. 26 од 6. марта 2017. године на коме је евидентиран пренос средстава на рачун Банке Поштанске штедионице, као и вирман за пренос средстава Баци Поштанска штедионица на име једнократне помоћи за 703 корисничке породице по закључку Градског већа. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Капитални трансфери нивоу Републике (463211) евидентирани су расходи у укупном износу од 14.244 хиљаде динара. У поступку ревизије узоркован је расход

¹³³ „Сл. гласник РС“, бр. 42/2006 ... и 62/2016

¹³⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 88/17

¹³⁵ „Службени лист општине Вршац“, број 16/2011 и 11/14

трансфера за: замену котла за гас у основној школи; израду пројектне документације за потребе основне школе и замену кровног покривача на објекту основне школе;

У вези са расходом трансфера средстава за замену котла за гас у основној школи узоркован је трансфер средстава ОШ „Жарко Зрењанин“ из Избишта. Узорковани расход вршен је по захтеву за плаћање – трансфер уз који су приложени Одлука Школског одбора број: 253/17 од 13. септембра 2017. године, Уговор о испоруци котла за гас број: 311/17 од 14. новембра 2017. године, рачун број: 611/17 од 28. децембра 2017. године и записник о завршетку радова број: 28-12/2017 од 28. децембра 2017. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

У вези са расходом трансфера средстава за израду пројектне документације за потребе основне школе узоркован је трансфер средстава ОШ „Паја Јовановић“ из Вршца. Узорковани расход вршен је по захтеву за плаћање – трансфер уз који су приложени Уговор о извођењу услуге израде пројектно техничке документације број: 00-878/2017 од 11. октобра 2017. године, авансни рачун број: 112.2/2017 од 10. новембра 2017. године и рачун број: 114.2/2017 од 22. децембра 2017. године. У поступку ревизије нису предочени и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Одредбама члана 159. став 2. Закона о основама система образовања и васпитања, односно одредбама члана 189. Закона о основама система образовања и васпитања прописано је за које расходе у систему образовања и васпитања се обезбеђују средства у буџетима јединица локалне самоуправе.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац извршио је расход трансфера средстава ОШ „Паја Јовановић“ из Вршца за израду пројектне документације с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што није у складу са одредбом члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу и одговорним лицима код корисника трансферних средстава да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

У вези са расходом трансфера средстава за замену кровног покривача на објекту основне школе узоркован је трансфер средстава ОШ „Бранко Радичевић“ из Уљме. Узорковани расход вршен је по захтеву за плаћање – трансфер уз који су приложени Уговор о јавној набавци мале вредности – Замена кровног покривача на објекту старе зграде ОШ „Бранко Радичевић“ у насељеном месту Уљма број: 320 од 20. јула 2017. године, I привремена ситуација број: 67 од 10. августа 2017. године, окончана ситуација и рачун уз окончану ситуацију бр. 72 од 31. августа 2017. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

5.1.3.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

На овој економској класификацији евидентиране су текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела бр.26 : Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	42.664	42.664	38.850	46.318	108%	119%
	Укупно организационе јединице	42.664	42.664	38.850	46.318	108%	119%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 464000	42.664	42.664	38.850	46.318	108%	119%

1. Градска управа: На групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 38.850 хиљада динара и састоје се од текућих дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 11.701 хиљаду динара и капиталних дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 27.149 хиљада динара.

Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање(464111) евидентирани су у укупном износу од 6.806 хиљада динара и између осталог, шине их расходи преноса средстава Дому здравља „Вршац“ за: трошкове акредитације здравствене установе; трошкова специјалистичких студија за четири специјализанта и за утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствених установа.

Расход преноса средстава Дому здравља „Вршац“ за трошкове акредитације здравствене установе извршаван је на основу захтева за плаћање – трансфер средстава из буџета општине Вршац, Уговора о акредитацији здравствене установе број: 01-12/4 од 18. јануара 2017. године, који је закључен између Дома здравља „Вршац“ и Агенције за акредитацију здравствених установа Србије, као и фактура за трошкове акредитације. У поступку ревизије није предочен уговор закључен између Дома здравља „Вршац“ и надлежног органа града Вршца за спровођење здравствене заштите од интереса за град Вршац којим се, између осталог, преузима и обавеза плаћања трошкова акредитације ове здравствене установе примарног нивоа здравствене заштите.

Расход преноса средстава Дому здравља „Вршац“ за трошкове специјалистичких студија за четири специјализанта извршаван је на основу захтева за плаћање – трансфер средстава из буџета општине Вршац у чијем су прилогу уговори о специјализацији закључени између Дома здравља „Вршац“ и специјализаната. У прилогу захтева за плаћање – трансфер средстава из буџета општине Вршац јесте и Закључак Скупштине града Вршац број: 021-13/2016-II-01 од 20. децембра 2016. године којим је дата сагласност на Програм рада и развоја Дома здравља „Вршац“ за 2017. годину. Такође, приложен је и извод из Финансијског плана Дома здравља „Вршац“ за 2017. годину усаглашен са Одлуком о буџету града Вршца за 2017. годину у коме је наведена намена коришћења буџетских средстава града у износу од 9.000 хиљада динара.

Расход преноса средстава Дому здравља „Вршац“ за утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствених установа извршаван је на основу Уговора о обављању послова стручног утврђивања времена и узрока смрти умрлих изван здравствених установа број: 401-13/2017/I 01 од 22. фебруара 2017. године и рачуна број: 5213-2017-TU-0179 од 10. априла 2017. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Одредбом члана 8. став 1. Закона о здравственој заштити¹³⁶ прописано је да се друштвена брига за здравље становништва остварује на нивоу Републике, аутономне покрајине, општине, односно града, послодавца и појединца. Одредбама чл. 13. и 13а.

¹³⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 107/05...106/15

истог закона прописано је остваривање друштвене бриге за здравље становништва на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, као и да се средства за остваривање друштвене бриге за здравље становништва обезбеђују у буџетима аутономне покрајине, општине, односно града. Осим тога, одредбом члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа стиче средства за спровођење здравствене заштите од интереса за аутономну покрајину, општину, односно град закључивањем уговора са надлежним органом аутономне покрајине, општине, односно града.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац преузео је обавезе и извршио расход преноса средстава Дому здравља „Вршац“ за трошкове акредитације здравствене установе у износу од 680 хиљада динара и за трошкове специјалистичких студија за четири специјализанта у износу од 1.130 хиљада динара без закључивања уговора између здравствене установе и надлежног органа града што је супротно одредби члана 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и одредби члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити којим је прописано да средства за спровођење здравствене заштите од интереса за аутономну покрајину, општину, односно град, здравствена установа стиче закључивањем уговора са надлежним органом аутономне покрајине, општине, односно града. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Мере исправљања у поступку ревизије

У поступку ревизије предочен је Уговор о обезбеђивању средстава из буџета града Вршца за Дом здравља Вршац за 2018. годину број: 401-47/2018-I-01 од 11. маја 2018. године, закључен у смислу члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити.

Текуће дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме (464113) су евидентирани у укупном износу од 4.894 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентиран је расход преноса средстава Апотеци „Вршац“ за исплату прве рате дуга Дому здравља „Вршац“ у износу од 1.632 хиљаде динара на основу судског поравнања од 27. септембра 2016. године.

Узорковани расход преноса средстава Апотеци „Вршац“ за исплату прве рате дуга Дому здравља „Вршац“ у износу од 1.632 хиљаде динара извршен је на основу Записника о главној расправи састављеног дана 27. септембра 2016. године пред Основни судом у Вршцу. У поступку ревизије, на основу увида у записник суда, нисмо могли утврдити шта је предмет спора између ове две здравствене установе примарног нивоа чији оснивач је град Вршац.

Одредбом члана 13а. став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да аутономна покрајина, општина, односно град могу да обезбеде и средстава за вршење оснивачких права над здравственим установама чији је оснивач ради извршавања обавеза здравствених установа а по извршним судским одлукама, за обавезе које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања или на други начин у складу са законом (сопствени приходи и сл.), а за које обавезе здравствена установа не може да обезбеди средства у финансијском плану. Осим тога, одредбом члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа стиче средства за спровођење здравствене заштите од интереса за аутономну покрајину, општину, односно град закључивањем уговора са надлежним органом аутономне покрајине, општине, односно града.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац преузео је обавезе и извршио расход преноса средстава Апотеци „Вршац“ за исплату прве рате дуга Дому здравља „Вршац“ у износу од 1.632 хиљаде динара без закључивања уговора између здравствене установе и надлежног органа града што је супротно одредби члана 56. став 2. Закона о буџетском систему и одредби члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Мере исправљања у поступку ревизије

У поступку ревизије предочен је Уговор о обезбеђивању средстава из буџета града Вршца за Апотеку Вршац за 2018. годину број: 401-48/2018-I-01 од 11. маја 2018. године, закључен у смислу члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити.

Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање (464212) су евидентирани у укупном износу од 27.149 хиљада динара између осталог састоје се од расхода преноса средстава Дому здравља „Вршац“, за набавку два санитарска возила и за набавку медицинске опреме.

Расход преноса средстава Дому здравља „Вршац“ за набавку два санитарска возила извршаван је на основу захтева за плаћање – трансфер средстава из буџета општине Вршац и Уговора о јавној набавци возила број: 01-663/12 од 5. септембра 2017. године, који је додељен у отвореном поступку јавних набавки. Расход преноса средстава Дому здравља „Вршац“ за набавку медицинске опреме извршаван је на основу захтева за плаћање – трансфер средстава из буџета општине Вршац и Уговора о јавној набавци медицинске опреме број: 01-662/10 од 5. септембра 2017. године, који је додељен у отвореном поступку јавних набавки. У поступку ревизије није предочен уговор закључен између Дома здравља „Вршац“ и надлежног органа града Вршца за спровођење здравствене заштите од интереса за град Вршац којим се, између осталог, преузима и обавеза плаћања трошкова за набавку два санитарска возила и за набавку медицинске опреме.

Одредбама члана 13. Закона о здравственој заштити прописано је остваривање друштвене бриге за здравље становништва на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града. Мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града, између осталог, обухвата и обезбеђивање средстава за вршење оснивачких права над здравственим установама чији је оснивач у складу са законом и Планом мреже здравствених установа, а које обухвата изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо-текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању (члан 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити). Здравствене установе које се оснивају средствима у државној својини оснивају се у складу са Планом мреже здравствених установа који доноси Влада (члан 47. став 1. Закона о здравственој заштити). Здравствене установе у државној својини, у зависности од врсте, оснивају Република, аутономна покрајина, општина, односно град, у складу са овим законом и Планом мреже (члан 48. став 1. Закона о здравственој заштити). Дом здравља и апотеку као врсту здравствених установа оснива општина, односно град. Осим тога, одредбом члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа стиче средства за спровођење здравствене заштите од интереса за аутономну покрајину, општину, односно

град закључивањем уговора са надлежним органом аутономне покрајине, општине, односно града.

Одредбом члана 20. тачка 16) Закона о локалној самоуправи прописано је да општина оснива установе и организације у области основног образовања, културе, примарне здравствене заштите, физичке културе, спорта, дечје заштите и туризма, прати и обезбеђује њихово функционисање.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац преузео је обавезе и извршио расход преноса средстава Дому здравља „Вршац“ за набавку два санитетска возила и за набавку медицинске опреме у износу од 21.920 хиљада динара без закључивања уговора између здравствене установе и надлежног органа града што је супротно одредби члана 56. став 2. Закона о буџетском систему и одредби члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Мере исправљања у поступку ревизије

У поступку ревизије предочен је Уговор о обезбеђивању средстава из буџета града Вршца за Дом здравља Вршац за 2018. годину број: 401-47/2018-I-01 од 11. маја 2018. године, закључен у смислу члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити.

Ризик:

Уколико се настави са досадашњом праксом да се обавезе не преузимају на основу писаних уговора постоји ризик од нетранспарентног трошења буџетских средстава.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу да се обавезе преузимају на основу писаних уговора.

5.1.3.19. Остале дотације и трансфери – група 465000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела бр.26.а: Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градonaчелник и Градско веће	2.358	2.358	2.080	2.080	88	100
2	Градска управа	16.045	16.045	14.408	14.408	90	100
3	Укупно Организ. јединице (1-2)	18.403	18.403	16.488	16.488	90	100
5	УКУПНО Град Вршац-465000	24.972	24.972	22.557	22.557	90	100

1) Градоначелник и Градско веће: На групи конта 465 – Остале дотације и трансфери код Градоначелника и Градског већа евидентирани су издаци у износу од 2.080 хиљада динара који се састоје од осталих текућих дотација и трансфера у износу од 2.080 хиљада динара. На овом конту евидентирани су расходи за средства уплаћена на рачун 840-745113843-28 добијена по основу умањења у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹³⁷ (у даљем тексту: Закон) у износу од

¹³⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 116/14

2.080 хиљада динара. Расход за средства у износу од 2.080 хиљада динара која се уплаћују на рачун 840-745113843-28 извршен је применом Закона. Узорковани расход извршен је на основу главне рекапитулације по основу коначног обрачуна плата за месец новембар 2017. године.

Законом се привремено уређују основица, односно вредност радног часа, вредност бода и вредност основне зараде за обрачун и исплату плата, односно зарада као и других сталних примања, изабраних, именованих, постављених и запослених лица код корисника јавних средстава, с циљем очувања финансијског система у Републици Србији и система плата и зарада у јавном сектору (члан 1. Закона). Директни и индиректни корисници буџетских средстава локалне власти, као корисници јавних средстава, дужни су да у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије уплате разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца (члан 7. став 1. Закона). Корисници јавних средстава из члана 7. став 1. Закона не могу опредељивати, нити користити, средства која су у обавези да уплате за друге намене (члан 7. став 4. Закона). Имајући у виду овакво законско решење, произилази да буџету Републике Србије припадају средства остварена по основу разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца. Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, донетим од министра финансија на основу члана 36а. Закона о буџетском систему, сугерисано је да се средства добијена по основу умањења у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, требају планирати као апропријација на економској класификацији 465 - Остале дотације и трансфери.

2. Градска управа: На групи конта 465 – Остале дотације и трансфери код Градске управе евидентирани су издаци у износу од 14.408 хиљада динара који се састоје од осталих текућих дотација и трансфера у износу од 14.408 хиљада динара. На овом конту евидентирани су расходи за средства уплаћена на рачун 840-745113843-28 добијена по основу умањења у складу са одредбама Закона у износу од 14.408 хиљада динара. Узорковани расход извршен је на основу главне рекапитулације по основу коначног обрачуна плата за месец април 2017. године.

У поступку ревизије, што је ближе описано у напоменама које се односе на исплате плата запослених у Градској управи и социјалне доприносе, установљено је да су обавезе за плате запослених преузимане и извршаване применом погрешних додатних коефицијената за обрачун плата у односу на коефицијенте за обрачун плата који су морали бити примењивани за исплате плата у јединицама локалне самоуправе прописане чл. 2. и 4. Закону о платама у државним органима и јавним службама, чланом 5. став 1. тач. 2. и 3. Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На тај начин су у већем обиму преузимане обавезе и извршавани расходи за остале текуће дотације и трансфере који је ближе уређен Законом. Износ више извршаваних расхода за остале текуће дотације и

трансфере утврђен је на основу званичног табеларног приказа датог од одговорних лица у поступку ревизије.

Законом се привремено уређују основица, односно вредност радног часа, вредност бода и вредност основне зараде за обрачун и исплату плата, односно зарада као и других сталних примања, изабраних, именованих, постављених и запослених лица код корисника јавних средстава, с циљем очувања финансијског система у Републици Србији и система плата и зарада у јавном сектору (члан 1. Закона). Директни и индиректни корисници буџетских средстава локалне власти, као корисници јавних средстава, дужни су да у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије уплате разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца (члан 7. став 1. Закона). Корисници јавних средстава из члана 7. став 1. Закона не могу опредељивати, нити користити, средства која су у обавези да уплате за друге намене (члан 7. став 4. Закона). Имајући у виду овакво законско решење, произилази да буџету Републике Србије припадају средства остварена по основу разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца. Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, донетим од министра финансија на основу члана 36а. Закона о буџетском систему, сугерисано је да се средства добијена по основу умањења у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, требају планирати као апропријација на економској класификацији 465 - Остале дотације и трансфери.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац извршио је расход за остале текуће дотације и трансфере преносом средстава у буџет Републике Србије, ближе уређен Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, у већем износу од 92 хиљаде динара у односу на износ овог расхода који је требало извршити приликом обрачуна плата применом одредаба чл. 2. и 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 5. став 1. тач. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца: да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених врше применом коефицијентима прописаних Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним и на тај начин правилно преузимају и извршавају расход за остале текуће дотације и трансфере прописане Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом преузимања обавеза за плате, додатке и накнаде запосленим, изабраним, постављеним и именованим лицима постоји и ризик да ће се и расходи за остале текуће дотације и трансфере ближе уређене Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава извршавати у већем износу од оних које је требало извршавати.

Препорука бр. 17.а.

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да се да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених врше применом коефицијентима прописаних Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и на тај начин правилно преузимају и извршавају расход за остале текуће дотације и трансфере ближе уређене Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

5.1.3.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета за децу и породицу; накнаде из буџета у случају смрти; накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт; накнаде из буџета за становање и живот; остале накнаде из буџета.

Табела бр.27: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	78.701	82.901	58.166	58.166	70%	100%
	Укупно организационе јединице	78.701	82.901	58.166	58.166	70%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - Група 472000	78701	82.901	58.166	58.166	70%	100%

1. Градска управа: На групи конта 472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 58.166 хиљада динара који се састоје од: накнада из буџета у случају болести и инвалидности у износу од 260 хиљада динара; накнада из буџета за децу и породицу у износу од 9.771 хиљаду динара; накнада из буџета за случај незапослености у износу од 361 хиљаду динара; накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 47.738 хиљада динара и остале накнаде из буџета у износу од 36 хиљада динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу (472311) суевидентиране у укупном износу од 9.771 хиљаду динара и између осталих чине их расходи родитељског додатка за прво дете у износу од 5.610 хиљада динара. Расход родитељског додатка за прво дете извршаван је на основу решења која су доношена од Општинске управе – Одељење за општу управу по захтеву родитеља. Ово право уређено је Одлуком о праву на родитељски додатак за прво дете¹³⁸ у висини од 30 хиљада динара по детету.

Накнаде из буџета за случај незапослености(472411) су евидентиране у укупном износу од 361 хиљаду динара и чине их расходи сталне месечне помоћи деци бораца

¹³⁸ „Сл. лист општине Вршац“, бр. 7/07

погинулих у рату 1999. године. Расход сталне месечне помоћи деци бораца погинулих у рату 1999. године извршаван је на основу Решења број: 580-1/2013-IV-06 које је по службеној дужности донето у реализацији Одлуке о обезбеђивању услова за школовање деце бораца погинулих у рату 1999. године број: 011-13/99-I-01, који је донела Скупштина општине Вршац дана 9. јула 1999. године, од Општинске управе – Одељење за општу управу дана 19. децембра 2013. године.

Превоз ученика (472718) је евидентиран у укупном износу од 42.108 хиљада динара а између осталог, евидентирани су расходи: изнајмљивања возила и возача за превоз деце са инвалидитетом у износу од 8.895 хиљаде динара и услуге превоза ученика основних школа у износу од 19.185 хиљада динара.

Расход изнајмљивања возила и возача за превоз деце са инвалидитетом извршаван је на основу Уговора о јавној набавци изнајмљивања возила са возачем за превоз инвалидне деце (у даљем тексту: Уговор о превозу) број: 400-100/2016 од 5. јануара 2017. године, додељеног у поступку јавне набавке, као и рачуна издаваних за претходни месец, уз које су прилагани записници о извршеним услугама оверени од одговорних лица у образовним установама и рекапитулација трошкова. Рекапитулација трошкова, на основу које су издавани рачуни по којима су вршена плаћања, садржала је опис два трошка: 1. трошак зараде, пореза и доприноса за возача и координатора превоза и друге зависне трошкове, и 2. трошак горива. Међутим, одредбама чл. 3. и 5. Уговора о превозу на другачији начин уговорена је цена услуге која је предмет овог уговора. Цена услуге је уговорена по пређеном километру у износу од 132,00 динара без ПДВ-а, односно 146,00 динара са ПДВ-ом, тако да је укупно уговорена цена одредива на основу цене по километру и стварно пређене километраже (члан 3. уговора о превозу), тако да се износ месечне фактуре формира на основу уговорене цене по километру и пређене километраже за тај месец (члан 5. уговора о превозу). Поред записника о извршеним услугама и рекапитулације трошкова, од одговорних лица у субјекту ревизије накнадно су достављене евиденције о превозу са означеним бројем радних налога, списком лица који су корисници превоза и пређеној километражи за месец јануар 2017. године на основу којих се може утврдити да је за месец јануар 2017. године фактурисан износ у складу са уговором, односно да је у том месецу пређено 4350 километара што по цени од 146,00 динара са ПДВ-ом даје укупан износ од 635.100,00 динара који је и фактурисан граду Вршцу. Произилази да сама фактура није издата у складу са закљученим Уговором о превозу, док је износ у фактури утврђен у складу са начином на који је уређен начин утврђивања вредности услуге. Износ извршеног расхода за ову услугу утврђен је на основу табеларног приказа који је дат у поступку ревизије.

Расход услуге превоза ученика основних школа извршаван је на основу Уговора о јавној набавци услуге превоза ученика основних школа (у даљем тексту: Уговор о превозу ученика основних школа) број: 404-065/2014-IV-02, који је закључен са СТУП „Вршац“ АДиз Вршца дана 9. октобра 2014. године, додељеног у поступку јавне набавке, као и рачуна издаваних за претходни месец, уз које су прилагани извештаји о издатим картама. Уговор о превозу ученика основних школа закључен је за период од три године (члан 9. Уговор о превозу ученика основних школа). Начин испостављања фактура уређен је одредбама члана 7. Уговора о превозу ученика основних школа, тако што превозник испоставља фактуре до 15. у месецу за претходни месец. У току ревизије није пружен доказ о томе да је за закључивање овог вишегодишњег уговора пре покретања поступка јавне набавке прибављена сагласност органа управе надлежног за послове финансија. У

поступку ревизије узорковани су расходи за услуге превоза ученика основних школа за месеце фебруар и октобар 2017. године, који су извршавани на основу рачуна број: 277/2017 од 13. фебруара 2017. године и рачуна број: 1415/2017 од 11. октобра 2017. године. Увидом у картице позиције плана, на основу којих је вршено узорковање пословних промена, установљено је да је услуга превоза ученика основних школа плаћана СТУП „Вршац“ АД и за период после 9. октобра 2017. године, односно по истеку рока на који је закључен Уговор о превозу ученика основних школа. Ова плаћања су извршавана на основу Уговора о јавној набавци услуге превоза ученика основних школа број: 404-90/2017, који је закључен са СТУП „Вршац“ АД из Вршца дана 29. септембра 2017. године после спроведеног поступка јавне набавке. Износ извршеног расхода за ову услугу утврђен је на основу табеларног приказа који је дат у поступку ревизије.

Одредбом члана 159. став 2. тачка 4) Закона о основама система образовања и васпитања¹³⁹, који је био у примени до 7. октобра 2017. године, прописано је да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе, смештај и запревоз и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе, док је то питање после 7. октобра 2017. године уређено одредбом члана 189. тачка 5. Закона о основама система образовања и васпитања¹⁴⁰.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац извршио је расход изнајмљивања возила и возача за превоз деце са инвалидитетом у износу од 8.895 хиљада динара на основу рачуна који нису издавани у складу са одредбама чл. 3. и 5. Уговора о јавној набавци изнајмљивања возила са возачем за превоз инвалидне деце број: 400-100/2016 од 5. јануара 2017. године с обзиром на то да су од стране града Вршца уговором преузете обавезе плаћања услуге по цени од 132,00 динара без ПДВ-а, односно 146,00 динара са ПДВ-ом по пређеном километру која се примењује на стварно пређене километре у претходном месецу.
- Расход превоза ученика основних школа за месеце фебруар и октобар 2017. године извршаван је на основу рачуна број: 277/2017 од 13. фебруара 2017. године и рачуна број: 1415/2017 од 11. октобра 2017. године који су испостављени половином месеца на који се односе што није у складу са одредбом члана 7. Уговора о јавној набавци услуге превоза ученика основних школа број: 404-065/2014-IV-02 од 9. октобра 2014. године којом је уговорено да превозник испоставља фактуре до 15. у месецу за претходни месец.

Предузете мере у поступку ревизије

Плаћање расхода изнајмљивања возила и возача за превоз особа са инвалидитетом врши се у току 2018. у складу са одредбама члана 3. и 5. Уговора о јавној набавци изнајмљивања возила са возачем за превоз инвалидне деце број 400-100/2016 од 5. јануара 2017. године, којим су преузете обавезе плаћања услуге по цени од 132,00 динара без ПДВ односно 146,00 динара са ПДВ по пређеном километру, која се примењује на стварно пређене километре у претходном месецу.

Остале накнаде за образовање (472719) су евидентирани у укупном износу од 5.370 хиљада динара и чине их расходи за материјалну помоћ успешним ученицима средњих школа и студентима са територије града Вршца.

¹³⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 72/09...62/16

¹⁴⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 88/17 и 27/18 др. закон

Расход за материјалну помоћ успешним ученицима средњих школа и студентима са територије града Вршца извршаван је на основу Одлуке о додели материјалне помоћи ученицима и студентима са територије града Вршца број: 61-100/2017-IV-05 коју је донела Комисија за доделу материјалне помоћи ученицима и студентима са територије града Вршца дана 27. марта 2017. године. Наведена одлука донета је након спроведеног Конкурса за доделу материјалне помоћи студентима и ученицима средњих школара подручја града Вршца расписаног дана 27. јануара 2017. године. Одлука је донета и у реализацији Закључка број: 06.2-11/2017-III-01 донетог од Градског већа дана 22. марта 2017. године. Материјална помоћ успешним ученицима средњих школа и студентима са територије града Вршца уређена је Одлуком о начину и критеријумима за доделу материјалне помоћи ученицима и студентима са територије општине Вршац¹⁴¹.

5.1.3.21. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

На овој економској класификацији евидентирају седотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела бр.28 : Дотације невладиним организацијама

у хиљадама динара

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	109.868	110.860	106.264	110.674	99%	104%
2.	Месна заједница Шушара	200	200	70	70	35%	100%
	Укупно организационе јединице	110.068	111.060	106.334	110.744	100%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 481000	111.848	112.840	107.493	110.674	98%	103%

1. Градска управа: На групи конта 481000 Дотације невладиним организацијама код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 106.264 хиљада динара који се састоје од дотација осталим непрофитним институцијама у износу од 106.264 хиљаде динара.

Дотације верским заједницама(481931) су евидентирани у укупном износу од 2.900 хиљада динара и чине их дотације верским заједницама.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је град Вршац извршио пренос средстава дотације: Румунској православној цркви у Јабланици у износу од 90 хиљада динара, Румунској православној цркви у Месићу у износу од 90 хиљада динара, Румунској саборној православној цркви у Вршцу у износу од 180 хиљада динара, Епархији Румунске православне цркве у Вршцу у износу од 90 хиљада динара, Румунској православној цркви у Стражи у износу од 60 хиљада динара, Румунској православној цркви у Орешцу у износу од 60 хиљада динара, Румунској православној цркви у Влајковцу у износу од 190 хиљада динара, Румунској православној цркви у Марковцу у износу од 30 хиљада динара, Румунској православној цркви у Малом Средишту у износу од 150 хиљада динара, Румунској православној цркви у Сочици у износу од 190 хиљада динара, СПЦО Вршац-Светоуспенски храм у износу од 1.440 хиљада динара, Хришћанској адвентистичкој цркви у Вршцу у износу од 100 хиљада динара, Римокатоличком жупном уреду у износу од 100 хиљада динара и Гркатоличком

¹⁴¹ „Сл. лист општине Вршац“, бр. 4/10 и 4/12

румунском жупном уреду у износу од 130 хиљада динара. Корисници средстава поднели су доказе о наменском утрошку средстава.

Расход дотације верским заједницама извршен је на основу Решења¹⁴² градоначелника и уговора о додели новчаних средстава из буџета града Вршца на основу Јавног конкурса за расподелу буџетских средстава црквама и верским заједницама објављеног 4. августа 2017. године.

Одредбом члана 32. став 6. Закона о црквама и верским заједницама¹⁴³ прописано је да надлежни државни органи локалне самоуправе може буџету предвиди средства за изградњу, одржавање и обнову верских објеката, ускладу са потребама и могућностима, док је одредбом члана 44. став 1. истог закона прописано да ради унапређивања верске слободе и културе надлежни државни орган локалне самоуправе може, у складу са могућностима, да обезбеђује дотације црквама и верским заједницама за њихове културне и научне установе и програме.

Одредбом члана 2. став 2. Закона о удружењима¹⁴⁴ прописана је сходна примена тог закона на цркве и верске заједнице, чији је рад уређен Законом о црквама и верским заједницама као посебним законом, на питања која нису уређена посебним законом, док је одредбама члана 38. истог закона прописана додела средстава за реализовање програма од стране удружења која су од јавног интереса. Имајући у виду да одредбом члана 32. став 6. Закона о црквама и верским заједницама није уређен начин и поступак доделе средстава црквама и верским заједницама за обављање градитељске делатности, сходном применом одредби члана 38. Закона о удружењима доделе средстава црквама и верским заједницама за обављање градитељске делатности врши се на основу спроведеног јавног конкурса и закључивањем уговора о реализовању одобрених програма.

Начин и поступак расподеле средстава за рад и суфинансирање програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза уређен је Правилником о начину и поступку расподеле средстава за рад и суфинансирање програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза из буџета општине Вршац¹⁴⁵ (у даљем тексту: Општи правилник о расподели средстава удружењима). Одредбом члана 9. Општег правилника о расподели средстава удружењима прописано је да ће се за сваку област посебним правилницима утврдити специфични захтеви и критеријуми за бодовање програма/ пројеката и да ће те правилнике донети Градско веће.

Градско веће града Вршца донело је Правилник о расподели буџетских средстава црквама и верским заједницама¹⁴⁶, којим се уређује круг овлашћених субјеката, начин, намена, поступак и критеријуми за доделу буџетских средстава града Вршца за дотације црквама и верским заједницама. Међутим, одредбом члана 32. тачка 6) Закона о локалној самоуправи¹⁴⁷ прописано је да скупштина општине, као највиши орган општине, доноси прописе и друге опште акте, док је одредбом члана 66. став 1. истог закона прописано да органи града обављају послове предвиђене тим законом за органе општине, као и друге послове утврђене законом и статутом града. Такође, одредбама члана 46. Закона о

¹⁴²„Сл. лист града Вршца“, бр. 17/17

¹⁴³„Сл. гласник РС“, бр. 36/2006

¹⁴⁴„Сл. гласник РС“, бр. 51/2009 и 99/2011 – др. закони)

¹⁴⁵„Сл. лист општине Вршац“, бр. 4/14 и „Сл. лист града Вршца“, бр. 1/17

¹⁴⁶„Сл. лист Града Вршца“, бр. 7/2017

¹⁴⁷„Сл. гласник РС“, бр. 129/07 и 83/14

локалној самоуправи прописане су надлежности општинског већа као извршног органа који, између осталог, предлаже одлуке и акте које доноси скупштина.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац извршио је расход дотације црквама и верским заједницама у износу од 2.900 хиљада динара, чија додела је уређена Правилником о расподели буџетских средстава црквама и верским заједницама, донетим од Градског већа града Вршца, што није у складу са чланом 32. тачка 6) и чланом 46. Закона о локалној самоуправи, у вези са чланом 66. став 1. Закона о локалној самоуправи.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу да се прописом или општим актом који ће донети Скупштина града Вршца на предлог Градског већа уреди област дотације црквама и верским заједницама.

Дотације осталим удружењима грађана(481941) су евидентирани у укупном износу од 102.402 хиљаде динара и између осталог чине их расходи дотација: за суфинансирање програма и пројеката у области културе(позиција55); за суфинансирање програма/пројеката удружења, савеза и организација за област права националних мањина у области културе, образовања и обавештавања (позиција 56); за суфинансирање програма/пројеката удружења у областима социјалне и здравствене заштите (позиција 90); за суфинансирање програма/пројеката удружења, савеза и организација у области пољопривреде (позиција 111); за суфинансирање спортских организација (позиција 102); суфинансирање Спортског савеза Вршца (позиција 103) и Црвеном крсту за редован рад и програм „Народна кухиња“ (позиција 91) .

Расход дотације за суфинансирање програма и пројеката у области културе извршен је на основу одлука комисија за спровођење конкурса за расподелу буџетских средстава за суфинансирање програма/пројеката у области културе које су формиране за четири културне области и уговора који су закључени између града Вршца и корисника средстава. У вези са узоркованим трансакцијама дотација за суфинансирање програма и пројеката у области културе, у поступку ревизије пружени су докази о томе да су корисници средстава поднели доказе о наменском утрошку средстава. У поступку ревизије нису пружени докази о томе да је расподела средстава дотације за суфинансирање програма и пројеката у области културе извршена у складу са прописима којима се уређује контрола државне помоћи и да је надлежној служби за контролу државне помоћи достављен годишњи извештај о додељеним средствима, у складу са прописима о методологији израде годишњег извештаја о додељеној државној помоћи.

Суфинансирање програма и пројеката у области културе уређено је одредбама члана 76. Закона о култури¹⁴⁸, док су критеријуми и мерила, као и начин за финансирање програма и пројеката у области културе ближе уређени Уредбом о критеријумима, мерилима и начину избора пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединица локалне самоуправе¹⁴⁹ (у даљем тексту: Уредба). Одредбама члана 1. ст. 2 и 3. Уредбе уређено је да се финансирање и суфинансирање пројеката у култури обавља у складу са прописима којима се уређује контрола државне помоћи и да се надлежној служби за контролу државне помоћи доставља годишњи извештај о додељеним средствима, у складу са прописима о методологији израде годишњег извештаја о додељеној државној помоћи.

¹⁴⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 72/09, 13/16 и 30/16

¹⁴⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 105/16 и 112/17

Градско веће града Вршца, с обзиром на то да је Уредбом уређена област расподеле средстава у области културе за све нивое власти, није донело посебан правилник којим се уређује распоређивање средстава удружењима грађана као субјектима у области културе, као што је то урађено доношењем правилника којим се уређује расподела средстава црквама и верским заједницама

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац извршио је расход дотације за суфинансирање програма и пројеката у области културе у узоркованом износу од 4.000 хиљаде динара с тим да је распоређивање средстава по спроведеном конкурс у извршено без пружених доказа о томе да је распоређивање средстава обављено у складу са прописима којима се уређује контрола државне помоћи и да је надлежној служби за контролу државне помоћи достављен годишњи извештај о додељеним средствима, што није у складу са чланом 1. ст. 2 и 3. Уредбе о критеријумима, мерилима и начину избора пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединица локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу да се финансирање и суфинансирање програма и пројеката у области културе по спроведеним конкурсима врши у складу са прописима којима се уређује контрола државне помоћи и да се надлежној служби за контролу државне помоћи доставља годишњи извештај о додељеним средствима.

Расход дотације за суфинансирање програма/пројеката удружења, савеза и организација за област права националних мањина у области културе, образовања и обавештавања извршен је на основу Решења о додели средстава за суфинансирање програма/пројеката националних мањина у области културе, образовања и обавештавања на територији града Вршца у првој половини 2017. године број: 401-65/2017-И-01, донетог од градоначелнице града Вршца дана 20. јуна 2017. године и уговора закључених са корисницима средстава. Корисници средстава поднели су доказе о наменском утрошку средстава. У поступку ревизије од одговорног лица сачињен је табеларни преглед дотација за суфинансирање програма/пројеката удружења, савеза и организација за област права националних мањина из којег се може уочити да се од 12 суфинансираних пројеката девет пројеката односи на област културе. Са друге стране у поступку ревизије није предочен доказ о томе да је пре доношења одлуке о расподели средстава за област културе прибављен предлог за расподелу средстава надлежних националних савета националних мањина која се додељују путем јавног конкурса из буџета јединице локалне самоуправе установама, манифестацијама и удружењима националне мањине у области културе, како је то прописано одредбом члана 76. став 5. Закона о култури.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац извршио је расход дотације за суфинансирање програма/пројеката удружења, савеза и организација за област права националних мањина у области културе у узоркованом износу од 750 хиљада динара с тим да је распоређивање средстава по спроведеном конкурс у извршено без пружених доказа о томе да је распоређивање средстава обављено претходним прибављањем предлога за расподелу средстава од надлежних националних савета националних мањина, што није у складу са чланом 76. став 5. Закона о култури.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршци да се расход дотације за суфинансирање програма/пројеката удружења, савеза и организација за област права

националних мањина у области културе, која се додељују путем јавног конкурса из буџета јединице локалне самоуправе, врши уз прибављање предлога за расподелу средстава од надлежних националних савета националних мањина.

Расход дотације за суфинансирање програма и пројеката удружења у областима социјалне и здравствене заштите извршен је на основу Решења о додели средстава за подстицање програма или пројеката од општег интереса на територији града Вршца области социјалне и здравствене заштите за прву половину 2017. године број: 401-28/2017-И-01, донетог од градоначелнице града Вршца дана 28. марта 2017. године, Решења о додели средстава за подстицање програма или пројеката од општег интереса на територији града Вршца области социјалне и здравствене заштите за другу половину 2017. године број: 401-80/2017-И-01, донетог од градоначелнице града Вршца дана 17. августа 2017. године и уговора закључених са корисницима средстава. Корисници средстава поднели су доказе о наменском утрошку средстава.

Финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења, средствима из буџета свих нивоа власти, уређено је одредбама члана 38. Законом о удружењима, док су ближи критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма уређени Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења¹⁵⁰ (у даљем тексту: Уредба). Уредба, у складу са одредбом члана 38. став 5. Закона о удружењима, сходно се примењује и на средства која се удружењима додељују из буџета јединица локалне самоуправе. Одредбом члана 7. Уредбе уређено је утврђивање листе вредновања и рангирање пријављених пројеката и право приговора учесника конкурса. Поред тога, финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења у области здравства и социјалне заштите уређено је Правилником о додели средстава за подстицање програма/пројеката од јавног интереса на територији града Вршца у области социјалне и здравствене заштите¹⁵¹, који је донело Градско веће града Вршца. Међутим, одредбом члана 32. тачка 6) Закона о локалној самоуправи¹⁵² прописано је да скупштина општине, као највиши орган општине, доноси прописе и друге опште акте, док је одредбом члана 66. став 1. истог закона прописано да органи града обављају послове предвиђене тим законом за органе општине, као и друге послове утврђене законом и статутом града. Такође, одредбама члана 46. Закона о локалној самоуправи прописане су надлежности општинског већа као извршног органа који, између осталог, предлаже одлуке и акте које доноси скупштина.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац извршио је расход дотације за суфинансирање програма и пројеката удружења у областима социјалне и здравствене заштите у износу од 3.459 хиљада динара, чија додела је уређена Правилником о додели средстава за подстицање програма/пројеката од јавног интереса на територији града Вршца у области социјалне и здравствене заштите, донетим од Градског већа града Вршца, што није у складу са чланом 32. тачка 6) и чланом 46. Закона о локалној самоуправи, у вези са чланом 66. став 1. Закона о локалној самоуправи.

¹⁵⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 8/12, 94/13 и 93/15

¹⁵¹ „Сл. лист Града Вршца“, бр. 3/2017

¹⁵² „Сл. гласник РС“, бр. 129/07 и 83/14

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу да се прописом или општим актом који ће донети Скупштина града Вршца на предлог Градског већа уреди област дотације за суфинансирање програма и пројеката удружења у областима социјалне и здравствене заштите.

Расход дотације за суфинансирање програма/пројеката удружења, савеза и организација у области пољопривреде извршен је на основу Решења о додели средстава за суфинансирање програма/пројеката у области пољопривреде за 2017. годину број: 401-59/2017-И-01, донетог од градоначелнице града Вршца дана 2. јуна 2017. године и уговора закључених са корисницима средстава. Корисници средстава поднели су доказе о наменском утрошку средстава.

Расход дотације за суфинансирање спортских организација извршен је на основу Решења о додели средстава за рад и суфинансирање програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза из буџета града Вршца за област спорта за 2017. годину (у даљем тексту: Решење) број: 401-7/2017-И-01, донетог од градоначелнице града Вршца дана 26. јануара 2017. године и уговора закључених са корисницима средстава. Решење је донето након спроведеног Конкурса за пријаву програма и пројеката у области спорта који се суфинансирају из буџета града Вршца за 2017. годину (у даљем тексту: Конкурс) од 16. јануара 2017. године и предлога Комисије за спровођење конкурса за расподелу буџетских средстава удружењима грађана за област спорта, садржаног у Записнику број: 06.3-10/2017-III-01 од 25. јануара 2017. године. Решење којим је одлучивано о додели средстава није донето као појединачно решење против којег је могуће покренути управни спор као облик судске контроле располагања јавним средствима, како је то прописано одредбама члана 121. ст. 3. и 4. Закона о спорту¹⁵³, а у вези са чланом 138. став 1. истог закона. У време када је спровођен Конкурс за суфинансирање програма и пројеката у области спорта, у граду Вршцу није донет акт којим се ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета града Вршца, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији града Вршца и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, како је то прописано одредбом члана 138 став 1. Закона о спорту, што на основу члана 138. став 9. истог закона има за последицу ништавост уговора о додели средстава који су закључени на основу спроведеног конкурса и донетог Решења. Одредбом члана 182. став 2. Закона о спорту прописано је да се подзаконски акт из члана 138. став 2. истог закона доноси у року од у року од 90 дана од дана ступања на снагу овог закона, односно до 16. маја 2016. године. У међувремену, Градско веће града Вршца донело је Правилник о одобравању и финансирању програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана града Вршца у области спорта¹⁵⁴. Међутим, одредбом члана 32. тачка 6) Закона о локалној самоуправи прописано је да скупштина општине, као највиши орган општине, доноси прописе и друге опште акте, док је одредбом члана 66. став 1. истог закона прописано да органи града обављају послове предвиђене тим законом за органе општине, као и друге послове утврђене законом и статутом града. Такође, одредбама члана 46. Закона о локалној самоуправи прописане су надлежности општинског већа као извршног органа који, између осталог, предлаже одлуке и акте које доноси скупштина. У поступку ревизије утврђено је

¹⁵³ „Сл. гласник РС“, бр. 10/16

¹⁵⁴ „Сл. лист Града Вршца“, бр. 12/17

да су спортске организације као корисници средстава поднеле доказе о наменском утрошку средстава.

Расход дотације за суфинансирање Спортског савеза Вршца, у узоркованим трансакцијама, извршаван је на основу Предлога годишњег програма у 2017. години, рачуна за материјалне трошкове у вези са радом Спортског савеза Вршца и рачуна за услугу коришћења термина у спортском објекту „Centra Millennium“ АД из Вршца издатих на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи, који је дана 25. јануара 2017. године закључен између Спортског савеза Вршца и „Centra Millennium“ АД из Вршца. У поступку ревизије нису пружени докази о томе да је о одобрењу програма Спортског савеза донето појединачно решење надлежног органа и да је са овом организацијом закључен уговор о реализовању програма у области спорта. У поступку ревизије утврђено је да је Спортски савез као корисник средстава поднео доказе о наменском утрошку средстава.

Одлуком о буџету града Вршца за 2017. годину предвиђена су средства у висини од 89.500 хиљада динара за реализацију Програма 14 – Развој спорта и омладине. Спортском савезу пренета су средства дотације у износу од 39.667 хиљада динара, што је знатно изнад 20% од укупне суме средстава буџета града Вршца за 2017. годину предвиђених за финансирање програма из области спорта који се може доделити једној спортској организацији, како је то прописано одредбом члана 138. став 4. Закона о спорту. Од наведеног износа дотације Спортском савезу, 32.276 хиљада динара јесу средства дотације намењена за закуп објеката за обављање тренажног процеса и такмичења спортских организација које су чланови Спортског савеза и појединачни носиоци програма у области спорта. Према мишљењу ревизора, обезбеђивање средстава за закуп спортских објеката за потребе појединачних спортских организација преко Спортског савеза није адекватно решење у складу са Законом о спорту.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац није у року од 90 дана од дана ступања на снагу Закона о спорту (16. мај 2016. године) донео акт којим се ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета града Вршца, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији града Вршца и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што није било у складу са чланом 182. став 2. Закона о спорту.
- Градско веће града Вршца додело је Правилник о одобравању и финансирању програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана града Вршца у области спорта, што није у складу са чланом 32. тачка 6) и чланом 46. Закона о локалној самоуправи, у вези са чланом 66. став 1. Закона о локалној самоуправи.
- Програми у области спорта одобрени су од надлежног органа града Вршца у конкурсној процедури без обзира на то да ли су годишњи програми или посебни програми, што није у складу са чланом 113. а у вези са чланом 138. став 1. Закона о спорту.
- Град Вршац је преузео обавезе на основу Решења о додели средстава за рад и суфинансирање програма/пројеката удружења грађана, организација и савеза из буџета града Вршца за област спорта за 2017. годину број: 401-7/2017-I-01 од 26. јануара 2017. године које није донето као појединачно решење против којег је могуће покренути управни спор као облик судске контроле располагања јавним средствима и ништавих

уговора који су закључени са спортским организацијама без постојања акта из члана 138. став 2. Закона о спорту и извршио расходе дотације спортским организацијама за реализацију потреба и интереса грађана у области спорта у граду Вршцу у износу од 44.125 хиљада динара, што је супротно члану 121. ст. 3. и 4. и члану 138. Закона о спорту. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Град Вршац је преузео обавезе дотације Спортском савезу Вршац за реализацију потреба и интереса грађана у области спорта у граду Вршцу без претходно преузете обавезе доношењем појединачног решења од стране надлежног органа града Вршца, без закљученог уговора о реализовању одобреног програма са носиоцем програма и извршио расходе дотације Спортском савезу Вршац у износу од 39.667 хиљада динара, укључујући и расходе за резервацију термина за потребе реализације спортских активности и спортских делатности од спортских организација које су чланови тог савеза у износу од 32.276 хиљада динара, који су већи од 20% средстава од укупне суме средстава буџета града Вршца за 2017. годину предвиђених за финансирање програма из области спорта који се може доделити појединој организацији у области спорта, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано, чл. 121. и 122. а у вези са чланом 138. став 1. Закона о спорту и члану и члану 138. став 4. Закона о спорту. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу: да се путем јавног позива одлучује само о посебним програмима; да се о годишњим програмима одлучује према програмском календару прописаном Законом о спорту; да надлежни орган града Вршца о одобравању програма у области спорта одлучује појединачним решењем против којег је могуће покренути управни спор као облик судске контроле располагања јавним средствима; да се о годишњем плану Спортског савеза Вршца одлучује појединачним решењем и да се са истим закључује уговор о реализовању програма; да се појединим организацијама у области спорта, укључујући и Спортски савез, одобравају средства највише у износу од 20% од укупне суме средстава буџета јединице локалне самоуправе предвиђених за финансирање програма из области спорта и да се питање дотација за закуп спортских објеката уреди на начин прописан Законом о спорту.

Расход дотације Црвеном крсту за редован ради програм „Народна кухиња“ извршаван је на основу Програма рада Црвеног крста Вршац за 2017. годину и Финансијског плана за 2017. годину који су достављени члану Градског већа. Право на коришћење народне кухиње утврђивано је од Центра за социјални рад. Црвени крст Вршца подносио је извештаје о утрошку средстава за редован рад и реализацију програма „Народна кухиња“.

Одредбом члана 111. Закона о социјалној заштити прописано је да јединица локалне самоуправе може предвидети и друге врсте материјалне помоћи грађанима на својој територији (народне кухиње, субвенције и др.) што значи да је организовање народних кухиња облик материјалне помоћи грађанима који је потребно уредити општим актом који доноси скупштина јединице локалне самоуправе. Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Вршац¹⁵⁵ утврђена су права и услуге у социјалној

¹⁵⁵ „Сл. лист општине Вршац“, бр. 16/11 и 11/14 и „Сл. лист града Вршца“, бр. 18/16.

заштити за које је надлежна општина. У овој одлуци није предвиђена народна кухиња као друга врсте материјалне помоћи грађанима која се остварује у граду Вршцу.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац извршио је расход дотације Црвеном крсту Вршац за суфинансирање програма „Народне кухиње“ с тим да народна кухиња као друга врста материјалне помоћи грађанима у јединици локалне самоуправе, у смислу члана 111. Закона о социјалној заштити, није уређена Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Вршац.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу да сенародна кухиња као друга врста материјалне помоћи која се остварује у граду Вршцу уреди Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Вршац или другим прописом који ће донети Скупштина града Вршца.

Предузете мере у поступку ревизије:

6. Скупштина града Вршца уредила је област остваривања потреба и интереса грађана у области спорта у граду Вршцу доношењем Правилника о одобравању и финансирању програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана града Вршца у области спорта („Сл. лист града Вршца“ бр. 07/18). Скупштина града Вршца донела је и Правилник о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења у области социјалне и здравствене заштите и Правилник о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују цркве и верске заједнице („Сл. лист града Вршца“ бр. 07/18).

Дотације политичким странкама (481942) су евидентирани у укупном износу од 961 хиљаду динара и чине их расходи финансирања редовног рада политичких субјеката.

Расход финансирања редовног рада политичких субјеката извршаван је на основу обрачуна који је извршен у складу са одредбама чл. 16. и 17. Закона о финансирању политичких активности¹⁵⁶.

Законом о финансирању политичких активности (члан 16. Закона) прописано је да се средства из јавних извора за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике одређује на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе.

На основу ревизије утврђено је:

- Планирање и извршавање расхода финансирања редовног рада политичких субјеката у износу од 961 хиљаде динара, са раздела 4 – Градска управа уместо са раздела 1- Скупштина града што није у складу са чланом, 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације у оквиру које је и организациона класификација која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава са расподелом апропријација између корисника.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују у складу са организационом класификацијом одређеном делокругом и надлежностима корисника буџетских средстава, како би се буџет припремао и извршавао на основу система јединствене буџетске класификације.

¹⁵⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 43/2011 и 123/2014

2. Месна заједница Шушара: На групи конта 481000 Дотације невладиним организацијама код Месне заједнице Шушара евидентирани су расходи у износу од 70 хиљада динара који се састоје од дотација осталим непрофитним институцијама у износу од 70 хиљаде динара.

Дотације осталим непрофитним институцијама (481991) су евидентиране у укупном износу од 70 хиљаду динара и чине их расходи дотација ФК „Хајдук“ из Шушаре и КПУ „Ади Ендре“.

Расход дотације ФК „Хајдук“ из Шушаре, који је узоркован у поступку ревизије, извршен је на основу Одлуке Савета МЗ Шушара која се доказује Изводом из записника са седнице Савета МЗ Шушара бр 06-25/2017 од 17. новембра 2017. године. Расходи за дотације невладиним организацијама финансирани су из буџета града Вршца средствима обезбеђеним из самодоприноса као јавног прихода који је уведен Одлуком о увођењу самодоприноса на подручју Месне заједнице Шушара¹⁵⁷. Самодопринос је уведен ради обезбеђивања средстава за задовољење заједничких интереса и потреба грађана, између осталог, и за развој спорта и културе (члан 1. Одлуке). Средства самодоприноса користиће се у складу са Програмом Савета Месне заједнице Шушара (члан 2. став 2. Одлуке). Одлуком о увођењу самодоприноса на подручју Месне заједнице Шушара нису садржане прецизне квантификације у вези са износима средстава за одређене намене, тако да грађани приликом изјашњавања о одлуци о увођењу самодоприноса нису имала непосредан увид у намене за које се уводи самодопринос и износе средстава који ће се по наменама користити. Одлука о коришћењу средстава препуштена је Савету чије постојање и рад није облик непосредног одлучивања грађана, већ је облик посредног одлучивања путем изабраних представника, што није суштина и смисао непосредног изјашњавања и одлучивања грађана путем референдумског изјашњавања.

У поступку ревизије није нам предочена одлука којом Скупштина града Вршца Месној заједници Шушара поверава вршење послова у вези са дотацијама осталим непрофитним институцијама, укључујући и организације у области спорта.

Чланом 77. став 1. Закона о локалној самоуправи прописано је да се одлуком Скупштине општине може поверити, свим или појединачним месним заједницама, вршење одређених послова из надлежности општине уз обезбеђивање за то потребних средстава.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Шушара вршила је расход дотације осталим непрофитним институцијама преносом средстава ФК „Хајдук“ из Шушаре у износу од 50 хиљада динара, с тим да Скупштина града Вршца није донела одлуку којом се Месној заједници Шушара, односно било којој другој месној заједници, поверава обављање послова у вези са дотацијама осталим непрофитним институцијама, што је супротно члану 77. став 1. Закона о локалној самоуправи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Шушара да се пренос средстава на име дотација невладиним организацијама врши на основу одлуке Скупштине града Вршца којом се месним заједницама поверава вршење одређених послова из надлежности града у области дотације невладиним организацијама.

Ризик

¹⁵⁷ „Сл. лист општине Вршац“, бр. 13/11

Уколико се настави са досадашњом праксом да се финансирање и суфинансирање програма и пројеката у области културе по спроведеним конкурсима не врши у складу са прописима којима се уређује контрола државне помоћи и да се надлежној служби за контролу државне помоћи не доставља годишњи извештај о додељеним средствима постоји ризик да се да се поједини корисници ових средстава доведу у повољнији положај у односу на друге субјекте области у културе.

Уколико се настави са досадашњом праксом обезбеђивање средстава за закуп спортских објеката за потребе појединачних спортских организација преко Спортског савеза постоји ризик да ће се овој организацији додељивати средства у знатном износу од 20% од укупне суме средстава буџета града Вршца предвиђених за финансирање програма из области спорта који се може доделити једној спортској организацији.

Уколико се настави са досадашњом праксом да Месна заједница Шушара врши пренос средства на име дотација невладиним организацијама врши без одлуке Скупштине града Вршца којом се месним заједницама поверава вршење одређених послова из надлежности града у области дотације невладиним организацијама постоји ризик од нетранспарентног трошења буџетских средстава.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу:

(1) да се финансирање и суфинансирање програма и пројеката у области културе по спроведеним конкурсима врши у складу са прописима којима се уређује контрола државне помоћи и да се надлежној служби за контролу државне помоћи доставља годишњи извештај о додељеним средствима;

(2) да се појединим организацијама у области спорта, укључујући и Спортски савез, одобравају средства највише у износу од 20% од укупне суме средстава буџета јединице локалне самоуправе предвиђених за финансирање програма из области спорта и да се питање дотација за закуп спортских објеката уреди на начин прописан Законом о спорту;

(3) Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Шушара да се пренос средства на име дотација невладиним организацијама врши на основу одлуке Скупштине града Вршца којом се месним заједницама поверава вршење одређених послова из надлежности града у области дотације невладиним организацијама.

5.1.3.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група - 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

Табела бр. 29 : Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	5.600	6.300	5.770	817	13%	14%
	Укупно организационе јединице	5.600	6.300	5.770	817	13%	14%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 482000	6.424	7.124	6.293	1.286	18%	20%

1.Градска управа

На групи конта 482- Порези, обавезне таксе, казне и пенали, исказани су расходи у укупном износу од 5.770 хиљада динара, који се састоје од: осталих пореза у износу од 3.865 хиљада динара и обавезних такси у износу од 1.905 хиљада динара.

Стални порези на имовину (482111) су исказани у укупном износу од 3.114 хиљада динара. Градска управа града Вршца извршила је расходе за сталне порезе на имовину у укупном износу од 3.114 хиљаде динара на основу решења број: 4-30/02316-16 од Јавно привредног предузећа „Воде Војводине“ Нови Сад за утврђивање накнаде за одводњавање за 2016. годину.

Градске таксе (482231) су исказани у укупном износу од 1.846 хиљада динара. Градска управа града Вршца извршила је расходе за допринос за уређење грађевинског земљишта у укупном износу од 1.839 хиљада динара. Расходи су извршени на основу Решења Градске управе града Вршца, о грађевинској дозволи број: ROP-VRS-9326-CPI-1/2016 од 20.05.2016. године. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

5.1.3.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

На овој економској класификацији евидентирају се новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр.30: Новчане казне и пенали по решењу судова

у хиљадама динара

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	25.342	26.073	25.334	25.334	97%	100%
2	Укупно организационе јединице	25.342	26.073	25334	25.334	97%	100%
3	Укупно град Вршац – Група 483000	27.899	27.899	27.066	27.066	97%	100%

1. Градска управа: На групи конта 483000 Новчане казне и пенали по решењу судова код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 25.334 хиљада динара који се састоје од **1)** преноса средстава тужиоцу АПВ – Покрајински секретаријат за омладину и спорт по основу судског поравњања постигнутог пред Основним судом у Новом Саду у износу од 4.769 хиљада динара; **2)** пеноса средстава тужиоцима против туженог АД за стамбено пословање „Инвест стан“, инвеститора изградње вишепородичног стамбено-пословног објекта у Вршцу ул. Ж. Зрењанина бр. 89, који је 27. маја 2014. године, припојен ЈП „Вршац“ из Вршца чије обавезе је преузео град Вршац на основу Уговора о пружању услуга од интереса на град Вршац број: 031-60/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године (члан 7. Уговора) у износу од 86.895,75 евра у динарској противвредности са затезном каматом а у вези са пресудом Апелационог суда у Београду Гж-4389/15 од 20. јула 2017. године; **3)** преноса средстава „Бакић колору“ доо из Вршца у износу од 3.203 хиљаде динара на основу Уговора о јавној набавци радова извођење грађевинско занатских радова на инвестиционом одржавању вишепородичне стамбене зграде и уређење дворишта у Вршцу ул. Ж. Зрењанина 89-Ламела 2 број: 404-60/2017-IV-02 од 24. јула 2017. године, који је закључен у извршавању пресуде Основног суда у Вршцу 3.П.бр.541/2012 од 1. новембра 2012. године која је постала правноснажна 12. јануара 2017. године и којом је АД за стамбено пословање „Инвест стан“ обавезан на отклањање грађевинских недостатака, а у вези са Уговором о пружању услуга од интереса на град Вршац број: 031-60/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године (члан 7. Уговора) који је закључен са ЈП „Вршац“ коме је припојен АД за стамбено пословање „Инвест стан“; **4)** преноса средстава тужиоцу по основу накнаде штете и затезне каматеу износу од 1.294 хиљаде динара, услед прелома кука приликом пада са бицикла узоркованог нападом паса луталица у близини градског парка, по правноснажној пресуди

Основног суда у Вршцу 2.П. 156/17 од 14. септембра 2017. године. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

5.1.3.24. Накнаде штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорака, група – 484000

Група 484000 – Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорака садржи синтетички конта и то: накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода и накнаду штете од дивљачи.

Табела бр. 31: Накнада штете за повреду штету насталу услед елементарних непогода у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	2.255	2.255	2.248	2.248	99%	100%
	Укупно организационе јединице	2.255	2.255	2.248	2.248	99%	100%
	Укупно град Вршац – Група 484000	2.255	2.255	2.248	2.248	99%	100%

1. Градска управа. На групи конта 484- Накнада штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорака, исказани су расходи у укупном износу од 2.248 хиљада динара, који се састоје од накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода у износу од 2.248 хиљада динара.

Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода (484111) је евидентирана и исказана у укупном износу од 2.248 хиљада динара а чине је расходи за накнаду штете услед елементарних непогода. Увидом у узорковану документацију утврђено је Влада Републике Србије донела Решење о коришћењу средстава за накнаду штете услед елементарних непогода број: 142/2014 од 25. децембра 2014. године, на чијем списку корисника се налази и град Вршац. Стручна комисија за процену штете пољопривреди насталих услед елементарних непогода доставила је списак лица са назначеним одобреним средствима. Градоначелница града Вршца донела је Решење број: 401-26/2017-III-01 дана 09. марта 2017. године, а на основу Одлуке о коришћењу средстава помоћи Републике Србије за санирање штета насталих услед елементарних непогода број: 011-09/2015-II-01 од 10. марта 2015. године и Одлуке о изменама одлуке о коришћењу средстава помоћи Републике Србије за санирање штета насталих услед елементарних непогода број: 011-005/2017-II-01 од 30. јануара 2017. године. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

5.1.3.25. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела бр. 32 : Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Градска управа	503	503	503	503	100%	100%
	Укупно организационе јединице	503	503	503	503	100%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 485000	503	503	503	503	100%	100%

Градска управа

На групи конта 485- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, исказани су расходи у укупном износу од 503 хиљаде динара, који се састоје од накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 503 хиљаде динара.

Остале накнаде штете (485111) исказане су у укупном износу од 503 хиљаде динара. Увидом у узорковану документацију утврђено је да је са раздела 4 – Градска управа, глава 4.01, Програм 15 – Локална самоуправа, Програмска активност 0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130, позиција 42/1, у износу од 503 хиљаде динара. Наведени расходи се односе на плаћање рачуна предузећа за инжињеринг, трговину и грађевинарство „ИТГ“ д.о.о. Смедерево, а на основу а на основу Споразума о раскиду Уговора и Анекса уговора о изградњи олимпијског базена на Вршачком језеру – Друга фаза број: 401-021/2017- I-01 од 22.05.2017. године, због одустајања инвеститора-града Вршца од реализације уговора и насталих расхода од стране извођача радова. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

Укупно исказани издаци износе 440.100 хиљада динара, што је 22.7% укупно извршених извршених расхода и издатака, од чега се на издатке за нефинансијску имовину (класа 5) односи 278.646 хиљада динара, а на издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине (класа 6) односи 161.454 хиљаде динара.

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи следећа синтетички конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 33 : Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	392.031	392.531	245.079	245.079	62	100
	Укупно организационе јединице	392.031	392.531	245.079	245.079	62	100
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 511000	434.570	435.350	270.237	270.237	62	100

1. Градска управа: На групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 245.079 хиљада динара који се састоје од: изградње зграда и објеката у износу од 189.946 хиљада динара; капитално одржавање зграда и објеката у износу од 52.953 хиљаде динара и пројектно планирање у износу од 5.189 хиљада динара.

Канализација (511242) је евидентирана у укупном износу од 87.837 хиљада динара а између осталог, чине је издаци: за радове на изградњи фекалне канализације са обрачунатим ПДВ-ом у смислу члана 10. став 2. тачка 3) Закона о порезу на додату

вредност и за радове на реконструкцији (измештању) фекалне канализације у делу улице Николе Нешковића који су обављени у три фазе.

У вези са радовима на изградњи фекалне канализације и радовима на реконструкцији (измештању) фекалне канализације, у поступку ревизије од одговорних лица града Вршца припремљена је Информација о издацима за канализацију у 2017. години број: Сл/2018-IV-01 од 11. јуна 2018. године. Поред наведене информације, у поступку ревизије од одговорних лица дат је и табеларни приказ вредности издатака за канализацију извршених у 2017. години у којима су приказани издаци за изградњу фекалне канализације и издаци за реконструкцију (измештање) фекалне канализације у делу улице Николе Нешковића за радове I фазе, као и радове II и III фазе. Увидом у табеларни преглед ових издатака установљено је да су у 2017. години извршени издаци за радове на изградњи фекалне канализације са обрачунатим ПДВ-ом у износу од 52.448 хиљада динара, док су издаци за реконструкцију (измештање) фекалне канализације извршени у износу од 31.899 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Укупни издаци за изградњу фекалне канализације, на основу 28 привремених ситуација, извршени су у износу од 644.713 хиљада динара. У наведеној информацији истакнуто је да је изграђено око 51 километар канализације, док је преостало да се уради око три километра канализације.

Узоркован издатак за радове на изградњи фекалне канализације који се односи на део радова на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“ 3 (улица Панонска), изведеним у 2013. години, извршен је на основу XXV Привремене ситуације број: 778/149-04 од 2. јуна 2017. године. Накнадно, по захтеву ревизора, у поступку ревизије презентоване су: XXIV Привремена ситуација број: 778/148-04 од 9. фебруара 2017. године за део радова на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“ 3 (улица Панонска) изведеним у 2013. години; XXVI Привремена ситуација број: 07-778/2004-150 од 25. јула 2017. године за део радова на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“ 3 (улица Панонска) изведеним у 2013. години; XXVII Привремена ситуација број: 07-778/2017-151 од 31. октобра 2017. године за део радова на изградњи фекалне канализације изведеним у 2013. години и за део радова изведеним у 2014. години и XXVIII Привремена ситуација број: 07-778/17-15 од 26. децембра 2017. године за део радова на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“ 3 (улица Панонска) изведеним у 2014. години по којима су вршени издаци у 2017. години за радове на изградњи фекалне канализације. Наведене привремене ситуације, потписане и од стране лица задуженог за надзор, издаване су позивањем на програм рада ЈКП „Други октобар“ и у истим није наведен уговор на основу ког је извршено њихово издавање.

Издатак за радове на изградњи фекалне канализације финансиран је из самодоприноса, као врсте јавног прихода који изворно припада буџету града Вршца, уведеног Одлуком о увођењу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу.¹⁵⁸ Самодопринос се уводи за период од 1. децембра 1995. године до коначне израде канализације у насељеном месту Вршца а најдуже до 30. новембра 2025. године (члан 7. Одлуке). Предлог Програма за изградњу канализације утврђује Координациони одбор и

¹⁵⁸ „Сл. лист општине Вршац“, бр. 5/95

упућује их Скупштини општине на усвајање (члан 3. став 2. Одлуке). Координациони одбор је у обавези да писаним извештајима информише Скупштину општине (члан 12. став 1. Одлуке).

Према документацији предоченој у поступку ревизије, радови на изградњи канализације, извођени су на основу Уговора број: 579/2 који је дана 6. августа 2002. године закључен између ЈП „Варош“ из Вршца и Друштвеног предузећа за комуналне делатности „Други октобар“ из Вршца после Конкурса објављеног у дневном листу „Политика. После тог уговора, између ЈП „Варош“ из Вршца и Предузећа у друштвеној својини за комуналне делатности „Други октобар“ из Вршца закључен је Уговор број: 667 од 23. јуна 2004. године, у вези са којим је закључено осам анекса, од којих је последњи анекс закључен 24. децембра 2008. године. Уговор број: 667 од 23. јуна 2004. године, између осталог, закључен је позивом на члан 92. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама¹⁵⁹, који је био у примени у периоду од 13. јула 2002. године до 6. јануара 2009. године, после ког момента је отпао основ за могућност да се додатни радови поверавају првобитном извођачу у поступку са погађањем без претходног објављивања. Анексом Уговора број: 667 од 23. јуна 2004. године број: 399 од 2. априла 2007. године уговорена је изградња канализације у улици Панонска у дужини од 890 метара с тим да ти радови буду изведени у 2007. и 2008. години. Другим речима, без обзира на промене у позитивном законодавству којима се уређују области буџетског система и система јавних набавки, пословни однос у вези са изградњом канализације, који је по економској суштини пример капиталног издатка, између града Вршца и ЈКП „Други октобар“, односно њихових правних претходника, све време је уређиван Уговором број: 667 од 23. јуна 2004. године који је последњи пут анексиран крајем 2008. године. Осим тога, између града Вршца и ЈП „Варош“ закључен је и Уговор о пружању услуга од општег интереса број: 031-61/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године који је био у примени до доношења одлуке о ликвидацији овог предузећа.

Издаци за радове на изградњи фекалне канализације били су предмет ревизорских разматрања и у оквиру Извештаја о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Вршац за 2012. годину број: 400-2559/2013-01 од 12. децембра 2013. године (стр. 91-92). Том приликом, без обзира на мишљење Управе за јавне набавке број: 404-02-2311/04 од 22. априла 2004. године, у поступку ревизије заузет је следећи став: „ЈП „Варош“ закључило је Уговор (заведен код ЈП „Варош“ Број: 667 од 23.06.2004. године и код ДП „Други октобар“ Број: 778/04 од 23.06.2004. године) који за предмет има изградњу канализације у насељу Вршац, Анекс Уговора бр. 778/04 од 23.06.2004. године Број: 399 од 02.04.2007. године и Анекс Уговора бр. 778/04 од 23.06.2004. године Број: 1527/2 од 24.12.2008. године, којима су на основу јединичне цене по дужном метру канализације и њене корекције растом цена на мало преузете обавезе у износу од 439.832 хиљаде динара, без спровођења поступака јавне набавке што је супротно чл. 23. и 92. Закона о јавним набавкама из 2002. године. На тај начин поступљено је супротно члану 37. Закона о буџетском систему из 2002. године којим је прописано да уговори о набавци добара, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, морају бити додељени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.“ Наведено мишљење ревизије засновано је на

¹⁵⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 39/02...101/05 др. закон

становишту да се одредбе члана 92. Закона о јавним набавкама из 2002. године не налазе у прелазним одредбама тог закона и да се исте из тог разлога не могу примењивати на правне односе настале пре почетка примене тог закона, какав је случај правног односа заснованог између ЈП „Варош“ из Вршца и Друштвеног предузећа за комуналне делатности „Други октобар“ из Вршца насталог закључивањем Уговора број: 579/2 од 6. августа 2002. године, већ се одредбе члана 92. могу примењивати на уговоре о јавним набавкама које закључују наручиоци из реда ентитета који припадају јединицама локалне самоуправе после 1. јануара 2003. године како је то прописано прелазном одредбом члана 148. став 2. Закона о јавним набавкама из 2002. године.

Општина као јединица локалне самоуправе, између осталог, уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности (члан 190. Устава Републике Србије). На основу члана 20. Закона о локалној самоуправи, општина преко својих органа, између осталог, у складу са законом, уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности. Чланом 4. став 1. Закона о комуналним делатностима¹⁶⁰ прописано је да општина обезбеђује организационе, материјалне и друге услове за изградњу, одржавање и функционисање комуналних објеката и за техничко и технолошко јединство система и уређује и обезбеђује обављање комуналних делатности и њихов развој. Врсте комуналних делатности и одређење комуналних делатности садржано је у одредбама чл. 2. и 3. Закона о комуналним делатностима. На тај начин, изградња, одржавање и функционисање комуналних објеката није комунална делатност у смислу тог закона, која се обавља од стране јавних предузећа као једног од облика вршилаца комуналних делатности (члана 5. Закона о комуналним делатностима). Оснивањем јавних предузећа за обављање комуналних делатности истима се по аутоматизму не врши поверавање и вршење изградње комуналних објеката нити им се утврђује искључиво право изградње комуналних објеката у смислу Закона о јавним набавкама. Изградња комуналних објеката, јесте предмет јавне набавке радова, осим ако се не врши од наручилаца који су носиоци искључивог права или наручилаца који кумулативно испуњавају услове прописане чланом 7а. став 6. Закона о јавним набавкама.

Узоркован издатак за радове на реконструкцији (измештању) фекалне канализације у делу улице Николе Нешковића И фаза извршен је на основу Уговора о реконструкцији фекалне канализације И фаза (у даљем тексту: Уговор за И фазу) број: 401-67/2017-И-01 од 3. јула 2017. године закључен између града Вршца и ЈКП „Други октобар“ (овај уговор је од стране ЈКП „Други октобар“ потписан знатно раније дана 29. децембра 2016. године) и И привремене ситуације од 8. августа 2017. године. Уговор за I фазу закључен је у циљу реализације Уговора о удруживању финансијских и других средстава број: 206/11-15, закљученог између „РЦ Реинвест Рсб“ д.о.о. из Београда и ЈКП „Други октобар“ из Вршца дана 21. новембра 2016. године и Закључка Градског већа број: 06.2-28/2016-III-01 од 20. октобра 2016. године. Уговором за I фазу вредност уговорених радова износи 15.215 хиљада динара са ПДВ-ом. Град Вршац исплатитиће вредност од 7.235 хиљада динара, док ће „РЦ Реинвест Рсб“ д.о.о. из Београда, по основу Уговора о удруживању финансијских и других средстава број: 206/11-15, исплатити износ од 7.980 хиљада динара. На тај начин, радови на реконструкцији (измештању) фекалне канализације у делу улице Николе Нешковића I фаза финансирани су из приватних извора у делу већем од

¹⁶⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 88/11 и 104/16

50% што подразумева да наведени радови нису предмет јавне набавке радова у смислу члана 5. став 2. Закона о јавним набавкама.

Издатак за радове на реконструкцији (измештању) фекалне канализације у делу улице Николе Нешковића, тзв. II и III фаза, извршен је на основу Уговора о извођењу радова на реконструкцији главног колектора фекалне канализације Ф 800 у Вршцу број: 404-61/2017 од 22. августа 2017. године, који је додељен у отвореном поступку јавне набавке, као и на основу II Привремене ситуације и Окончане ситуације од 24. новембра 2017. године. Реконструкција (измештање) фекалне канализације у делу улице Николе Нешковића, тзв. II и III фаза, суфинансирана је из буџета АП Војводине посредством Управе за капитална улагања.

На основу ревизије утврђено је:

- Издатак за радове на изградњи фекалне канализације био је предмет ревизорских разматрања и у оквиру Извештаја о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Вршац за 2012. годину број: 400-2559/2013-01 од 12. децембра 2013. године (стр. 91-92) у коме су констатоване неправилности у вези са начином на који је спровођен поступак закључивања Уговора број: 667 који је дана 23. јуна 2004. године између ЈП „Варош“ из Вршца и Предузећа у друштвеној својини за комуналне делатности „Други октобар“ из Вршца.
- Издатак за радове на изградњи фекалне канализације финансира се из самодоприноса, као врсте јавног прихода који изворно припада буџету града Вршца, уведеног Одлуком о увођењу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу. У складу са чланом 7. Одлуке о увођењу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу, самодопринос се уводи од 1. децембра 1995. године с тим да је изградња канализације отпочела тек закључивањем Уговора број: 579/2 који је дана 6. августа 2002. године између ЈП „Варош“ из Вршца и Друштвеног предузећа за комуналне делатности „Други октобар“ из Вршца после Конкурса објављеног у дневном листу „Политика.
- С обзиром на то да је преостало да се изгради још око три километра канализације може се закључити да је коначна изградња канализације при завршетку и у том смислу, у складу са чланом 7. Одлуке о увођењу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу, потребно је анализирати до када је потребно даље прикупљање самодоприноса као наменског јавног прихода.
- XXIV Привременом ситуацијом број: 778/148-04 од 9. фебруара 2017. године, XXV Привременом ситуацијом број: 778/149-04 од 2. јуна 2017. године, XXVI Привременом ситуацијом број: 07-778/2004-150 од 25. јула 2017. године, извршен је обрачун за део радова на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“ 3 (улица Панонска), XXVII Привременом ситуацијом број: 07-778/2017-151 од 31. октобра 2017. године извршен је обрачун за део радова на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“ 3 (улица Панонска) изведеним у 2013. години и за део радова изведеним у 2014. години и XXVIII Привременом ситуацијом број: 07-778/17-15 од 26. децембра 2017. године извршен је обрачун за део радова на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“ 3 (улица Панонска) изведеним у 2014. години који су уговорени Анексом Уговора број: 667 од 23. јуна 2004. године број: 399 од 2. априла 2007. године и који су требало да буду завршени у току 2007. и 2008. године.
- XXIV Привременом ситуацијом број: 778/148-04 од 9. фебруара 2017. године, XXV Привременом ситуацијом број: 778/149-04 од 2. јуна 2017. године и XXVI

Привременом ситуацијом број: 07-778/2004-150 од 25. јула 2017. године извршен је обрачун за део радова на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“ 3 (улица Панонска) изведеним у 2013. години, применом „коефицијента клизања“, с тим да у поступку ревизије није дато прихватљиво објашњење зашто наведене ситуације нису издате по извршеном извођењу обрачунатих радова већ су привремене ситуације издаване са знатним закашњењем.

- XXVII Привременом ситуацијом број: 07-778/2017-151 од 31. октобра 2017. године извршен је обрачун за део радова на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“ 3 (улица Панонска) изведеним у 2013. години и за део радова изведеним у 2014. години и XXVIII Привременом ситуацијом број: 07-778/17-15 од 26. децембра 2017. године извршен је обрачун за део радова на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“ 3 (улица Панонска) изведеним у 2014. години, применом „коефицијента клизања“, с тим да у поступку ревизије није дато прихватљиво објашњење зашто наведене ситуације нису издате по извршеном извођењу обрачунатих радова већ су привремене ситуације издаване са знатним закашњењем.

- Град Вршац извршио је у 2017. години издатак за радове на изградњи фекалне канализације и црпним станицама ЦС „РИТ“ 1, ЦС „РИТ“ 2 и ЦС „РИТ“ 3 (улица Панонска), који су изведени у 2013. и 2014. години, у износу од 52.448 хиљада динара, по основу обавеза преузетих Уговором о пружању услуга од општег интереса број: 031-61/2016-I-01 од 7. децембра 2016. године у вези са обавезама преузетим Уговором број: 667 који је дана 23. јуна 2004. године који је закључен између ЈП „Варош“ из Вршца и Предузећа у друштвеној својини за комуналне делатности „Други октобар“ из Вршца, као и Анексом Уговора број: 667 од 23. јуна 2004. године број: 399 од 2. априла 2007. године, којим је уговорена изградња дела канализације у улици Панонска у дужини од 890 метара за 2007. и 2008. годину, у поступку са погађањем без претходног објављивања с тим да за то нису били испуњени услови прописани чл. 23. и 92. Закона о јавним набавкама из 2002. године, а у вези са чланом 148. став 2. истог закона, односно без спроведеног поступка јавне набавке у 2013 и 2014. години с тим да за то нису испуњени услови из чл. 7. и 39. Закона о јавним набавкама који је у примени од 6. јануара 2013. године. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему којим је прописано да се уговори о набавци грађевинских радова, које закључују корисници буџетских средстава, морају закључити у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу: да се имајући у виду дуготрајност наплаћивања овог прихода изврши детаљна анализа наменског коришћења средстава самодоприноса по годинама и иста достави Скупштини града на разматрање; да се изврши анализа потребе даљег прикупљање самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу; да преостале издатке за изградњу канализације извршавају преко ЈКП „Други октобар“ из Вршца ако су испуњени услови прописани чл. 7а. став 6. Закона о јавним набавкама.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела (511331) је евидентирано у укупном износу од 19.720 хиљада динара а чини га између осталог, издатци за: реконструкцију Мокрањчеве улице Прва фаза и санацију коловоза Стеријиног сокачета.

Узоркован издатак за реконструкцију Мокрањчеве улице Прва фаза извршен је на основу Уговора број: ЈН 1.3.6-26/13 од 10. октобра 2016. године закљученог са „Бакић колор“ доо из Вршца, Анекса Уговора о реконструкцији Мокрањчеве улице у Вршцу – Прва фаза број: 031-83/2016-I-01 од 14. децембра 2016. године, као и Окончане ситуације бр. 48 од 12. јуна 2017. године и Записника о примопредаји радова број: 416 од 13. јуна 2017. године. Рок за извођење радова уговорен је у трајању од 29 календарских дана од дана увођења у посао, као и уговорна казна у износу од 0,3 промила за сваки дан закашњења (члан 6. ст 1. и 4. Уговора). Извођач радова уведен је у посао дана 20. октобра 2016. године, док је примопредаја радова, којом приликом је констатовано да нису извршени сви уговорени радови и да ће се исти извршити у року од 15 дана, извршена 13. јуна 2017. године.

Издатак за санацију коловоза Стеријиног сокачета извршен је на основу Уговора о јавној набавци радова – грађевински радова на санацији коловоза Стеријиног сокачета у Вршцу број: 404-48/2017-IV-02 од 19. маја 2017. године, закљученог после спроведеног поступка јавне набавке са „МН“ ДОО из Лознице, као и на основу Прве привремене ситуације број 01/170000043 од 22. јуна 2017. године и Окончане ситуације број 01/170000078 од 30. августа 2017. године. Рок за извођење радова је 45 календарских дана од увођења у посао (члан 5. Уговора). Радови су изведени у уговореном року.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац извршио је расход за реконструкцију Мокрањчеве улице Прва фаза за радове који нису извршени у уговореном року и у вези са чијим извођењем је утврђена уговорна казна у износу од 0,3 промила за сваки дан закашњења коју је требало обрачунати приликом коначног обрачуна у складу са чланом 6. Уговора број: ЈН 1.3.6-26/13 од 10. октобра 2016. године.
- Град Вршац извршио је расход за реконструкцију Мокрањчеве улице Прва фаза у износу од 4.139 хиљада динара за радове који нису извршени у уговореном року и у вези са чијим извођењем је утврђена уговорна казна у износу од 0,3 промила за сваки дан закашњења која није обрачуната приликом коначног обрачуна и радове који нису извршени у потпуности а у вези са којима нису пружени докази да су урађени у накнадном року, што је супротно одредбама члана 6. Уговора број: ЈН 1.3.6-26/13 од 10. октобра 2016. године чиме су извршени издаци супротно обавезама преузетим уговором што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу да се уговорне обавезе умањују за износ уговорне казне у случају када уговорени радови нису извршени у уговореном року а за то не постоје оправдани разлози.

Капитално одржавање осталих објеката (511399) је евидентирано у укупном износу од 13.009 хиљада динара а чине га између осталог, евидентиран је издаци за партерно уређење Трга победе.

Узоркован издатак за партерно уређење Трга победе извршен је на основу Уговора о јавној набавци радова – грађевински радова на санацији Трга победе у Вршцу број: 404-19/2017-IV-02 од 16. марта 2017. године закљученог после спроведеног поступка јавне набавке са „МН“ ДОО из Лознице, као и на основу Прве привремене ситуације број 01/170000016 од 5. априла 2017. године, Окончане ситуације број 01/170000037 од 26. маја 2017. године и Записника о примопредаји радова. Рок за извођење радова је 30

календарских дана од увођења у посао (члан 5. став 1. Уговора). Радови су изведени у уговореном року.

Ризик

Уколико се не изврши детаљна анализа наменског утрошка средстава самодоприноса за изградњу канализације која ће се разматрати од Скупштине града Вршца постоји ризик ненаменског коришћења средстава самодоприноса као наменског јавног прихода и наплате самодоприноса изнад потребног износа за остваривање његове намене.

Уколико се настави са праксом да се издаци извршавају без примене Закона о јавним набавкама постоји ризик да се издаци извршавају у износу већем од оних који владају на тржишту и у условима конкуренције и да набављени радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се настави са праксом да се не обрачунава уговорна казна у случајевима када су се стекли услови за њену примену постоји ризик да се уговорне обавезе не умањују за износ уговорне казне у случају када уговорени радови нису извршену у уговореном року а за то не постоје оправдани разлози.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца:

- (1) да се имајући у виду дуготрајност наплаћивања овог прихода изврши детаљна анализа наменског коришћења средстава самодоприноса по годинама и иста достави Скупштини града на разматрање и да се изврши анализа потребе даљег прикупљање самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу;
- (2) да преостале издатке за изградњу канализације извршавају спровођењем поступка јавне набавке када нису испуњени услови прописани чл. 7, и 39. Закона о јавним набавкама и
- (3) да се уговорне обавезе умањују за износ уговорне казне у случају када уговорени радови нису извршену у уговореном року а за то не постоје оправдани разлози.

5.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000

На овој економској класификацији евидентирају се издаци за: опрему за саобраћај; административну опрему; опрему за пољопривреду; опрему за заштит животне средине; медицинску и лабораторијску опрему; опрему за образовање, науку, културу и спорт; опрему за војску; опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела бр.34: Машине и опрема

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	5.400	5.400	4.802	3.314	61%	69%
	Укупно организационе јединице	5.400	5.400	4.802	3314	61%	69%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 512000	5.400	5.400	4.802	3314	61%	69%

1.Градска управаНа групи конта 512 – Машине и опрема код Градске управе евидентирани су издаци у износу од 4.802 хиљаде динара а који се састоје од издатакаопреме за: саобраћај у износу од 554 стотина динара, за административну опрему

у износу од 2.242 хиљаде динара, опреме за образовање, науку, културу и спорт у износу од 56 динара, за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 462 динара и за јавну безбедност у износу од 1.488 хиљаду динара.

Издаци лизинга опреме за саобраћај (512141) - су исказани у укупном износу од 554 хиљаде динара. Узоркован је износ од 91 хиљаду динара са два налога за књижење што чини 16,43% укупних издатака евидентираних на овом конту. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да је Градска управа града Вршца извршила издатке у укупном износу од 91 хиљаду динара за плаћање испостављених рачуна за 32 и 33 рату за лизинг опреме за саобраћај. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Издаци опреме за јавну безбедност (512811) су исказани у укупном износу од 1.488 хиљада динара. Узрокован је износ од 1.488 хиљада динара са једним налогом за књижење што чини 100% укупних издатака евидентираних на овом конту. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да је Градска управа града Вршца извршила издатак у укупном износу од 1.488 хиљада динара за плаћање испостављеног рачуна за набавку противградних ракета за Радарски центар у Самошу.

Издаци за рачунарску опрему (512221) су исказани у укупном износу од 1.159 хиљада динара. Узрокован је износ од 212 хиљада динара са једним налогом за књижење што чини 18,3% укупних издатака евидентираних на овом конту. Узроковани издатак за набавку рачунарске опреме за потребе Градске управе града Вршца извршен је на основу Уговора о јавној набавци добра рачунарске опреме број: 90/2017, између Града Вршца и Hiteam д.о.о. такође из Вршца. Извршено је плаћање по отпремници бр: 6- 61/2017 03.11.2017. године и на основу понуде број 2265/17 од 24.10.2017 године. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

5.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетичка конта која масе књижи нематеријална имовина и аналитичка конта издатака за компјутерске софтвере, издатке за књижевна и уметничка дела и остале издатке за нематеријална основна средства.

Табела бр.35: Нематеријална имовина

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	400	400	198	198	49%	100%
2	Градска библиотека	817	1.029	420	420	41%	100%
	Укупно организационе јединице	1.217	1.429	618	618	43%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 422000	1.217	1.579	768	768	49%	100%

1. Градска управа. На групи конта 515 – Нематеријална имовина код Градске управе евидентирани су издаци у износу од 198 хиљада динара.

Компјутерски софтвер (515111) је евидентиран у укупном износу од 320 хиљаде динара исказаних са чине га издаци за нематеријалну имовину. Узоркован је износ од 198 хиљада динара а састоји се издатака за набавку ESET Endpoint Antivirus програмског пакета за заштиту од вируса/ обнова лиценце. Расход набавке лиценцираног пакета за заштиту од вируса ESET Endpoint Antivirus извршен је на основу Уговора број: 404-043/2017 – IV – 02 од 07.04.2017. године који је додељен у поступку јавне набавке мале

вредности и рачуна – отпремнице број: 1 - 105/2017. Овај издатак је евидентиран у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узроковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

2. Градска библиотека. На групи конта 515 – Нематеријална имовина код Градске библиотеке евидентирани су издаци у износу од 420 хиљада динара.

Књиге у библиотеци (515121) су евидентирани у укупном износу од 420 хиљада динара а састоје се између осталог од изда така за набавку књига на основу рачуна:

Табела бр.36: Набавка књига Градска библиотека Вршац

Р бр.	Понуђач	Број рачуна	Износ
1.	„Чаробна књига“ доо Београд	0308017	89.603
2.	„Дерета“ доо Београд	2869	15.669
3.	„ИКЦ Соларис“ Нови Сад	23294 - М/17	7.238
4.	„Самиздат“ Београд	01417	22.110
5.	„Нова Поетика“ Београд	054	15.720
6.	„Геопоетика“ издаваштво Београд	1941	22.392
7.	Агенција „Мали Немо“ Панчево	166/12-2017	18.040
УКУПНО			190.773

Градска библиотека је преузела обавезу закључивања уговора и пружен је доказ о томе да је обезбеђена конкуренција. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да нема неправилности.*

5.1.4.4. Залихе робе за даљу продају, група – 523000

На овој економској класификацији евидентирани су залихе робе за даљу продају.

Табела бр. 37 : Залихе робе за даљу продају

у хиљадама динарама

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	1.000	1.000	218	218	22%	100%
	Укупно организационе јединице	1.000	1.000	218	218	22%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 523000	1.000	1.000	218	218	22%	100%

1. Туристичка организација. На групи конта 523000 – Залихе робе за даљу продају евидентирани су издаци у износу од 218 хиљада динара и чине их између осталог издаци за набавку алкохолних и безалкохолних пића, монографије, разгледница и друге робе за даљу продају. Издаци за набавку алкохолних и безалкохолних пића и друге робе за даљу продају вршени су набављањем робе од више добављача. Овај издатак после извршених калкулација, евидентиран је у пословних књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Увидом у достављену документацију утврдили смо да рачуни отпремнице у износу од 60 хиљада динара нису потписани од стране примаоца робе за даљу продају што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из

буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.

Ризик

Уколико се настави са извршењем издатака без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да је извршено плаћање и да су издаци евидентирани а да услуга није извршена или није извршена у уговореном обиму и квалитету.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Вршац да се рачуноводствене исправе потписују од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену.

5.1.4.5. Земљиште, група конта – 541000

Група 541000 – овим контом су обухваћена аналитичка, односно субаналитичка конта на којима се књиже издаци у вези са набавком земљишта и побољшањима земљишта.

Табела бр. 38: Издаци за набавку земљишта

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	5.000	5.000	596	596	12%	100%
	Укупно организационе јединице	5.000	5.000	596	596	12%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ – Група 541000	5.000	5.000	596	596	12%	100%

1. Градска управа. На групи конта 541 – Земљиште, исказани су издаци за набавку земљишта у износу од 596 хиљада динара.

Издаци за набавку грађевинског земљишта (541112) су евидентирани у укупном износу од 596 хиљада динара и чине их између осталог издаци за куповину неизграђеног грађевинског земљишта. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да је Градска управа града Вршца извршила издатке у укупном износу од 238 хиљада динара на основу куповине неизграђеног грађевинског земљишта кат.парц.бр. 4912/2 КО Гудурица непосредном погодбом у јавну својину града Вршца. Скупштина Града Вршца, на седници одржаној дана 11.10.2017. године донела је одлуку о прибављању неизграђеног грађевинског земљишта кат.парц.бр. 4912/2 КО Гудурица непосредном погодбом у јавну својину града Вршца. Уговором број 401-130/2017 уређена је куповина грађевинског земљишта између уговорних страна односно између града Вршца и физичких лица. Уговорена је купопродајна цена у износу од 2.000 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан закључења уговора о купопродаји. Такође, увидом у књиговодствену документацију је утврђена и процена тржишне вредности број 464- 10/17- II – 01 од 04.07.2017. године. *На основу узроковане документације нису уочене неправилности.*

5.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

5.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група - 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта и то: Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, Отплата главнице осталим нивоима власти, Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама,

Отплата главнице домаћим пословним банкама, Отплата главнице осталим домаћим кредиторима, Отплата главнице домаћинствима у земљи, Отплата главнице на домаће финансијске деривате, Отплата домаћих меница и Исправка унутрашњег дуга.

Табела бр.39: Отплата главнице домаћим кредиторима

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	162.430	162.430	161.454	160.319	99%	99%
	Укупно организационе јединице	162.430	162.430	161.454	160.319	99%	99%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - Група 611	162.430	162.430	161.454	160.319	99%	99%

1.Градска управа. На позицијама градске управе, програмска активност 0602-0003-Управљање јавним дугом, функционална класификација 170-Трансакције јавног дуга, економска класификација 611-Отплата главнице домаћим кредиторима, планирана су средства у износу од 162.430 хиљада динара а извршена у износу од 161.454 хиљаде динара.

Отплата главнице домаћим пословним банкама(611400).На овом конту евидентирани су расходи у износу од 161.454 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију, утврдили смо да је на овом конту евидентиран издатак у износу од 2.815 хиљада динара по основу отплате главнице по Уговору о наменском кредиту број 031-125/2011-I-01од 29.06.2011.године, кредитна партија број 56-420-1304427.9који је општина Вршац закључила са BANCA INTESAAD BEOGRADRC PANČEVO. На основу овог Уговора, општини Вршац је одобрен кредит у динарској противвредности оквирног износа до EUR 1.666.384,03 по средњем курсу НБС на дан пуштања средстава кредита у течај. Кредит је наменски и одобрен је искључиво за финансирање пројеката наведених у члану 1. Уговора. Корисник кредита кредит отплаћује у 72 месечне рате, након истека периода мировања отплате главнице кредита (12 месеци), а према Плану отплате кредита.За обрачун вредности дуга по овом Уговору, користи се валутна клаузула, па утврђени износ у EUR из члана 1. Овог Уговора служи као основ за израчунавање свих обавеза корисника кредита по овом Уговору, што укључује главницу, камату, накнаду и остале трошкове, тако да се уплата релевантних износа по Уговору врши у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате (главнице кредита), односно на дан обрачуна (камата, накнада и други трошкови). Општина Вршац се Уговором обавезала да као инструменте за обезбеђење уредног извршења обавеза положи: а) 10 Овлашћења директног задужења; б) 10 бланко, соло меница, потписаних и оверених, са Овлашћењем за коришћење и ц) све потребне сагласности надлежних органа управе и државних органа за заснивање хипотеке, као и да предузме радње потребне за упис извршне вансудске хипотеке у корист Банке у надлежни регистар непокретности, уз обавезу сношења свих припадајућих трошкова, чиме се овлашћује Банка на наплату доспелог неплаћеног потраживања обезбеђеног хипотеком из вредности непокретности, пре обичних поверилаца и пре доцњи хипотекарних поверилаца, на непокретностима које су наведене у члану 8. Уговора.Овај Уговор има пет Анекса.

По основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту бр. Р 0854/15 од 26.04.2015. године који је општина Вршац закључила са Unicredit Bank-om Србија AD Beograd, општини Вршац су опредељена средства за финансирање и суфинансирање инвестиционих пројеката општине Вршац, ЈП „Варош“ Вршац и ЈП „Вршац“ Вршац,

зграде и грађевински објекти месних заједница са територије општине Вршац у износу који не може премашити износ од РСД 120.000.000. Главница се отплаћује у једнаким месечним ратама, које доспевају на крају сваког Каматног периода, тако да прва рата доспева за плаћање по истеку грејс периода од 12 месеци, односно 28. априла 2016. године, а последња рата доспева 28. априла 2022. године, који датум је и крајњи датум доспећа кредита. На основу узорковане документације утврдили смо да је на име отплате главнице у 2017. години извршен расход у износу од 1.495 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију, утврдили смо да је на овом конту евидентиран расход у износу од 2.336 хиљада динара по основу отплате главнице на основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту бр. Р 0640/13 од 10.04.2013. године који је општина Вршац закључила са Unicredit Bank-om Srbija AD Beograd, који има четири Анекса. Општини Вршац су опредељена средства за финансирање капиталних расхода, у износу који не може премашити износ од РСД 150.000.000,00 а што на дан закључења овог Уговора представља противвредност од EUR 1.341.187,32 по средњем курсу НБС. Уплата дуговане главнице врши се у динарској противвредности релевантног EUR износа по средњем курсу НБС на дан уплате.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је на име отплате главнице по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту бр. Р 0949/14 од 26.05.2014. године који је општина Вршац закључила са Unicredit Bank-om Srbija AD Beograd (ближи опис Уговора о кредиту дат је код тачке 4.1.4.13- 441400-Отплата камата домаћим пословним банкама) евидентиран издатак у износу од 4.057 хиљада динара. Град Вршац је са Комерцијалном банком АД Београд закључио Уговор о инвестиционом кредиту број 08/2016 од 22.08.2016. године, за финансирање капиталних инвестиција у укупном износу противвредности РСД 120.000.000,00 (ближи опис Уговора о кредиту дат је код тачке 4.1.4.13- 441400-Отплата камата домаћим пословним банкама). Увидом у узорковану рачуноводствену документацију, утврдили смо да је по основу овог кредита, на име отплате главнице, евидентиран издатак у износу од 2.541 хиљаду динара.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- више су исказани издаци у износу од 1.135 хиљада динара на конту 611400-Отплата главнице домаћим пословним банкама, а мање за исти износ расходи на конту 444100-Негативне курсне разлике што је супротно члану 14. и члану 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава на нетранспарентан начин, да се пословне књиге не воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и ризик од неадекватног и непоузданог финансијског извештавања.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу да се у акту о буџету расходи и издаци утврђују према њиховој економској суштини у складу са економском класификацијом расхода и издатака, како би се буџет припремао и извршавао на основу

система јединствене буџетске класификације, да се пословне књиге водиле у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и да се припремају адекватни и поуздани финансијски извештаји.

5.1.5.2. Набавка домаће финансијске имовине, група – 621000

Група 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта и то: Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, Кредити осталим нивоима власти, Кредити домаћим јавним финансијским институцијама, Кредити домаћим пословним банкама, Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, Кредити невладиним организацијама у земљи, Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и Набавка домаћих акција и осталог капитала.

Табела бр. 40: Набавка домаће финансијске имовине

у хиљадама динара

Р.б р	Организациона јединица	Ребалан с	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	88	88	88	88	100%	100%
	Укупно организационе јединице	88	88	88	88	100%	100%
	УКУПНО ГРАД ВРШАЦ - Група 621	88	88	88	88	100%	100%

Градска управа. На позицијама градске управе, програмска активност 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-Опште услуге, економска класификација 621-Набавка домаће финансијске имовине, планирана су средства у износу од 88 хиљада динара а извршена су износу од 88 хиљада динара.

Набавка домаћих акција и осталог капитала (621900). На овом конту евидентирани су расходи у износу од 88 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију, утврдили смо да је на овом конту евидентиран издатак у износу од 88 хиљада динара који се односи на уплату оснивачког улога града Вршца по основу Уговора о оснивању Регионалне развојне агенције јужни Банат доо Панчево. Уговор је закључен 20.01.2017. године, а његови потписници су осим града Вршца и град Панчево, општина Ковин, општина Ковачица, општина Алибунар, општина Бела Црква, општина Пландишт и општина Опово, као и два предузећа, и то: Грађевинско предузеће FINNET-inženjering doo Панчевои НІТЕМ doo за услуге Вршац. На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2017. године до 31.12.2017. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.777.402 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.777.529 хиљаде динара. Исказани резултат пословања је мањак прихода и примања - буџетски дефицит у износу од 127 хиљада динара.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине, извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину,

исказани резултат као и утврђена разлика на основу налаза ревизије у односу на исказане износе:

Табела бр. 41 : Извод из Биланса прихода и расхода –Образац 2

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика (5-4)
1	2	3	4	5	6
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1869863	1777402		
700000	Текући приходи	1867386	1756354		
710000	Порези	1336077	1282276		
730000	Донације и трансфери	202787	263767		
732000	Донације и помоћи од међународних организација	6457			
733000	Трансфери од других нивоа власти	196330	263767		
740000	Други приходи	300930	208074		
741000	Приходи од имовине	90239	72902		
742000	Приходи од продаје добара и услуга	93410	75259		
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	9502	8573		
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1895	1376		
745000	Мешовити и неодређени приходи	105884	49964		
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	27189	1813		
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	736	267		
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	26453	1546		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2477	21048		
810000	Примања од продаје основних средстава	2477	2263		
811000	Примања од продаје непокретности	2477	2263		
812000	Примања од продаје покретне имовине				
813000	Примања од продаје осталих основних средстава				
820000	Примања од продаје залиха		4894		
823000	Примања од продаје робе за даљу продају		4894		
840000	Примања од продаје природне имовине		13891		
841000	Примања од продаје земљишта		13891		

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града
Врица за 2017. годину*

	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1771385	1777529		
400000	Текући расходи	1611118	1498883		
410000	Расходи за запослене	358412	349757		
411000	Плате, додаци и накнаде запослених запослених (зараде)	280912	270371		
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	50241	48362		
413000	Накнаде у натури	4649	3361	2966	395
414000	Социјална давања запосленима	2832	4026		
415000	Накнаде трошкова за запослене	13488	12797	13192	395
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2187	2923	8978	6055
417000	Посланички додатак	4103	7917	0	7917
420000	Коришћење услуга и роба	499516	674862		
421000	Стални трошкови	181888	259762	244505	15257
422000	Трошкови путовања	4722	3224		
423000	Услуге по уговору	128111	224184	184869	39315
424000	Специјализоване услуге	126782	127862	157161	29299
425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	13634	24721	38965	14244
426000	Материјал	44379	35109	34427	682
430000	Амортизација и употреба средстава за рад				
431000	Амортизација некретнина и опreme				
434000	Употреба природне имовине				
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	29077	23149		
441000	Отплате домаћих камата	29077	22842		
444000	Пратећи трошкови задуживања		307	1442	1135
450000	Субвенције	283788	154		
451000	Субвенције јавним нефинан.предузећима и организ.	283788	154		
454000	Субвенције приватним предузећима				
460000	Донације, дотације и трансфери	261194	249193		
463000	Трансфери осталим нивоима власти	181772	187788	189483	1695
464000	Дотације ООСО	48228	38850	46318	7.468
465000	Остале дотације и трансфери	31194	22555		
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	65570	58166		

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града
Врица за 2017. годину*

471000	Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања)				
472000	Накнаде за социјалну заштиту из бюдета	65570	58166		
480000	Остали расходи	113561	143602		
481000	Дотације невладиним организацијама	87019	107493	111903	4410
482000	Порези, обавезне таксе и казне	6878	6293		
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	19445	27065		
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	210	2248		
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	9	503		
500000	Издаци за нефинансијску имовину	160267	278646		
510000	Основна средства	159922	277832		
511000	Зграде и грађевински објекти	144175	270236		
512000	Машине и опрема	13882	6828		
513000	Остале некретнине и опрема				
514000	Култивисана имовина				
515000	Нематеријална имовина	1865	768		
520000	Залихе	345	218		
522000	Залихе производње				
523000	Залихе робе за даљу продају	345	218		
540000	Природна имовина		596		
541000	Земљиште		596		
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима		161454	160319	1135
	Утврђивање резултата пословања				
	Вишак прихода и примања - бюџетски суфицит	98478			
	Мањак прихода и примања - бюџетски дефицит		127		
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	100078	107924		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				

	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	22378			
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	77700	107924		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	145822	63299		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	145822	63299		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	52734	44498		
321122	Мањак прихода и примања - дефицит				
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	52734	44498		
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	52734	44498		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

На основу података у табели, у финансијским извештајима града Вршца за 2017. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђено је да:

- укупно одступање расхода и издатака за нефинансијску имовину у односу на налаз ревизије износи 77.416 хиљада динара са неутралним ефектом на исказане расходе и издатке за нефинансијску имовину као и на финансијски резултат,

- укупно одступање прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у односу на налаз ревизије износи 16.148 хиљада динара са неутралним ефектом на исказане расходе и издатке за нефинансијску имовину као и на финансијски резултат.

Ризик

Уколико се у акту о буџету расходи не утврђују према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом расхода и издатака, постоји ризик да се акт о буџету припрема и извршава супротно систему јединствене буџетске класификације, као и ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 22

Препоручује се одговорним лицима града Вршца да расходе и издатке, приходе и примања, планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама да их евидентирају и у завршном рачуну исказују у складу са прописаним контним оквиром.

Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 1.777.402 хиљада динара од чега се на текуће приходе односи 1.756.354 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине износе 21.048 хиљада динара.

Расходи и издаци

Расходи и издаци буџета града Вршца извршени су у износу од 1.777.529 хиљаде динара од чега се на текуће расходе односи 1.498.883 хиљаде динара, а на издатке за нефинансијску имовину 278.646 хиљада динара.

Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године исказан је мањак прихода и примања - буџетски дефицит у износу од 127 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.777.402 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 1.777.529 хиљада динара.

Буџетски дефицит је коригован тако што је умањен за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита у износу од 107.924 хиљаде динара и за, утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 63.299 хиљада динара. На основу извршеног кориговања утврђен је фискални суфицит у износу од 44.498 хиљаде динара. Фискални суфицит у износу од 44.498 је у целости наменски опредељен за наредну годину.

5.3. Биланс стања

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁶¹ и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁶². У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља.

5.3.1 Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза код Градске управе града Вршца

Процедуре вршења пописа утврђене су Уредбом о буџетском рачуноводству¹⁶³ члан 18. став 2., Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁶⁴, одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама (од члана 30. до члана 37.)¹⁶⁵.

За вршење пописа начелник Градске управе је 30.11.2017. године донео Решење о попису и образовању комисије за попис. Наведеним Решењем образоване су четири

¹⁶¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

¹⁶² „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

¹⁶³ „Сл. гласник РС“, број 125/2003, 12/2006

¹⁶⁴ „Сл. гласник РС“, број 118/13 и 137/14

¹⁶⁵ „Сл.лист општине Вршац, број 17/2013

Комисије, да са стањем на дан 31.12.2017. године, изврши редован попис имовине и обавеза града Вршца, и то: (1) основних средстава (непокретности, опреме и ситног инвентара); (2) залиха потрошног материјала и ситног инвентара; (3) краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана; (4) новчаних средстава и готовинских еквивалената; (5) краткорочних и дугорочних обавеза и (6) имовине других правних лица. Период вршења пописа основних средстава (непокретности, опреме и залиха), потраживања, финансијских пласмана и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године је од 26.12.2017. године до 21.01.2018. године. Попис новчаних средстава и готовинских еквивалената у благајни и на подрачунима код Управе за трезор извршиће се са стањем на дан 31.12.2017. године. Комисије су извршиле попис на основу Упутства за рад и Плана рада. У предвиђеном року сачињена су два Извештаја о извршеном попису и то: Извештај о извршеном попису непокретности и Извештај о извршеном попису опреме са стањем на дан 31.12.2017. године. Са кашњењем у односу на рок који је Решењем утврђен од стране начелник градске управе, сачињен је извештај о Попису материјала и ситног инвентара, као и Попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза. Начелник Градске управе је дана 21.03.2018. године донео Решење (Одлуку) о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године, на основу које је усвојио извештаје које су поднеле комисије за попис. Ревизорски тим није присуствовао попису имовине и обавеза а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, помоћне књиге основних средстава, главне књиге и извештаја пописне комисије.

Попис нефинансијске имовине

Подаци о имовини воде се у главној књизи и помоћној књизи основних средстава коју води Градска управа, Одељење за финансије. Помоћна књиговодствена евиденција грађевинских објеката садржи податке о називу, броју конта, инвентарском броју, адреси, површини, амортизационој групи, стопи амортизације, броју месеци за који се врши обрачун амортизације, набавној вредности, исправка вредности из претходног периода, исправка вредности из текућег периода, исправка вредности-укупно и вредност на дан 31.12.2017. године.

Комисија за попис непокретности није извршила попис зграда и грађевинских објеката и земљишта, већ су три члана комисије потписала пописне листе које су добијене из помоћне евиденције основних средстава са подацима о локацији, називу, инвентарском броју, јединици мере и количини.

Попис опреме извршен је по локацијама (канцеларијама) бројањем и уписивањем затечене опреме у пописне листе. Пописне листе су потписане од стране свих чланова Комисије. Увидом у Извештај о извршеном попису утврђено је да исти не садржи предлог Комисије за расход основних средстава, као ни стварно и књиговодствено стање пописане имовине.

У поступку ревизије извршили смо испитивање усаглашености стања нефинансијске имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи и утврдили да нема одступања, тј. да је укупна вредност имовине (садашња вредност) на дан 31.12.2017. године исказана:

- у помоћној књизи основних средстава у вредности од 2.008.932 хиљаде динара;
- у главној књизи основних средстава 2.008.932 хиљаде динара

Табела бр. 42 : Преглед непописане имовине и обавеза

у хиљадама динара

Синтетички konto	Садашња вредност Помоћна књига	Садашња вредност Главна књига
011100-Зграде и грађевински објекти	1.861.455	1.861.455
011200-Опрема	31.498	31.498
011300-Остале некретнине и опрема	1.963	1.963
014100-Земљиште	9.064	9.064
015100-Нефинансијска имовина у припреми	103.933	103.933
0161000-Нематеријална имовина	1.019	1.019
Укупно:	2.008.932	2.008.932

На основу Решења (Одлуке) о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године које је донео начелник Градске управе града Вршца, број 02-23/2018-IV, 21.03.2018. године, нису утврђени вишкови, мањкови, као ни расход основних средстава, материјала и ситног инвентара. Обрачуната је и прокњижена амортизација за грађевинске објекте, опрему, остале некретнине и нематеријалну имовину Налогом за књижење од 31.12.2017. године у износу од 64.900 хиљада динара.

Попис финансијске имовине и обавеза

Попис финансијске имовине и обавеза подразумева попис: дугорочне финансијске имовине, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана, активних временских разграничења, дугорочних обавеза, краткорочних обавеза, обавеза по основу расхода за запослене, обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, обавеза из пословања и пасивних временских разграничења. На основу увида у стање аналитике у пословним књигама града Вршца на дан 31.12.2017. године, Комисија је извршила попис новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза. Попис је обављен закључно са 19.03.2018. године. Према извештају комисије извршен је попис стања новчаних средстава на рачуну извршења буџета број 840-14640-52 у износу од 90.042 хиљаде динара. Комисија је констатовала да је стање новчаних средстава код банака за куповину девиза две хиљаде динара, док је стање новчаних средстава код банке од продаје девиза хиљаду динара. Комисија је пописала Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима konto-111911 у износу од 1.305.767 хиљада динара; краткорочна потраживања и то: потраживања од купаца konto -122111 у износу од 18.233 хиљаде динара, спорна потраживања од купаца konto-122113 у износу од 3.173 хиљаде динара, потраживања за затезне камате, konto-122132 у износу од 164.758 хиљада динара, потраживања за откупљене станове, konto -122146 у износу од 55.291 хиљада динара, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада, konto-122192 у износу од 40 хиљада динара, остала краткорочна потраживања, konto 122198 у износу од 275.282 хиљаде динара, аванси за обављање услуга, konto 123231 у износу од 13 хиљада динара, аванси за остале потребе, konto 123241 у износу од 28 хиљада динара; обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, konto-211411 у износу од 250.104 хиљаде динара; обавезе по основу отплате камата домаћим пословним банкама, konto 241141 у износу од 375 хиљада динара; обавезе отплате главнице за финансијски лизинг, konto 211912 у износу од 853 хиљаде динара; обавезе по основу нето исплата за службена путовања у иностранство, konto 237112 у износу од две хиљаде динара, обавезе за порез на

додату вредност, конто 245249 у износу од 295 хиљада динара, обавезе по основу казни и пенала по решењу судова, конто 245311 у износу од 609 хиљада динара, обавезе према добављачима у земљи, конто 252211 у износу од 48.157 хиљада динара, остале обавезе буџета, конто 254211 у износу од 34.738 хиљада динара. Пописом ванбилансне евиденције утврђено је следеће: издато је укупно 136 меница као средства обезбеђења плаћања; примљено је 133 менице и 11 банкарских гаранција приликоом закључивања уговора о јавним набавкама, као средство обезбеђења извршења уговора и за отклањање недостатака у гарантном року.

Попис стања новчаних средстава у оквиру консолидованог рачуна трезора града Вршца извршен је на основу извода о стању тих средстава на дан 30.12.2017. године и то:

Табела бр. 43: Попис стања новчаних средстава

у хиљадама динара

Р.бр.	Назив подрачуна	Број подрачуна	Стање на динарским рачунима	Стање на девизном подрачуну
1.	Бизнис инкубатор	840-2735740-78	2	163 ЕУР
2.	Интермодални терминал	840-2757740-38	8	-
3.	Средства по члану 236	840-2435740-15	529	-
4.	Средства солидарности	840-3964741-45	1.992	-
5.	Темељи за будућности	840-3275741-72	0.00	-
6.	Помоћ за куповину сеоских домаћинстава	840-3460741-09	0.00	-
7.	Рачун депозита	840-720804-40	77.187	-

Извештај комисије за попис не садржи податак о усаглашавању која су вршена путем ИОС-а, и то: обавеза са повериоцима и потраживања са купцима.

Накнадним увидом у документацију која се води у оквиру Одељења за буџет и финансије утврдили смо да су у току 2017. године вршена усаглашавања, и то: обавеза за 48 поверилаца и потраживања са 34 дужника.

У наредној табели дат је преглед непописане имовине и обавеза

Табела бр. 44: Непописана имовина и обавезе

у хиљадама динара

Конто	Назив имовине и обавеза	Књиговодствено стање	Стање по попису	Непописана имовина и обавезе	% Непописане имовине и обавеза
011100	Зграде и грађевински објекти	1.861.455		1.861.455	100%
011200	Опрема	31.498	31.498		
011300	Остале некретнине и опрема	1.963	1.963		
014100	Земљиште	9.064		9.064	100%
015100	Нефинансијска имовина у припреми	103.933	103.933		100%
016100	Нематеријална имовина	1.019	1.019		
УКУПНО нефинансијска и финансијска имовина		2.008.932	138.413	1.870.519	93%

На основу података у табели следи да од укупно књиговодствено евидентиране вредности нефинансијске имовине пописом није обухваћено 93% односно 1.870.519 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Пописна комисија није извршила попис зграда и грађевинских објеката које се воде у помоћној књизи Одељења за финансије утврђивањем стварног стања на лицу места, већ су три члана комисије потписала пописне листе које су добијене из помоћне евиденције основних средстава са подацима о локацији, називу, инвентарском броју, јединици мере, дужи и количини, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Комисија за попис материјала и ситног инвентара и Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза није доставила извештај о извршеном попису надлежном органу јединице локалне самоуправе у року који је одређен Решењем о попису и образовању комисије за попис, што није у складу са чланом 4. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописом није обухваћено 93% евидентираних нефинансијске имовине укупне вредности од 1.870.519 хиљада динара и то: зграде о грађевински објекти у износу од 1.861.455 хиљада динара и земљиште у износу од 9.064 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописне листе не садрже утврђену натуралну разлику између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај Комисије за попис непокретности, Комисије за попис опреме и Комисије за попис материјала и ситног инвентара не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Необухватањем целокупне имовине пописом јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Препорука број 23

Препоручује се одговорним лицима града Вршца да се пописом обухвати целокупна имовина; да се приликом вршења пописа поштују одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.3.2. Актива

У Завршном рачуну буџета града Вршца, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2017. године укупна актива исказана је у бруто износу од 5.474.276 хиљада динара и нето износу од 4.636.560 хиљада динара.

А) Нефинансијска имовина

У Завршном рачуну буџета града Вршца, Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2017. године, нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 3.268.422 хиљаде динара, и нето износу од 2.430.706 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао зграде и грађевинске објекте у износу од 2.197.795 хиљада динара, који је укључен из финансијских извештаја Градске управе и индиректних буџетских корисника, и то:

Табела бр.45: Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето

		вредности	
Градска управа	2.337.284	475.829	1.861.455
ПУ „Чаролија“	71.597	47.519	24.078
НП „Стерија“	56.871	37.595	19.276
Дом омладине	2.046	390	1.656
Градски музеј	98.489	9.260	89.229
Градска библиотека	13.682	1.978	11.704
МЗ Шушара	17.728	2.533	15.195
МЗ Уља	16.550	7.107	9.443
МЗ Стража	12.736	5.655	7.081
МЗ Сочица	2.416	508	1.908
МЗ Ритишево	33.575	8.781	24.794
МЗ Потпорањ	2.757	694	2.063
МЗ Парта	3.694	240	3.454
МЗ Павлиш	21.092	4.014	17.078
МЗ Орешац	12.157	693	11.464
МЗ Месић	2.989	987	2.002
МЗ Марковац	2.246	27	2.219
МЗ Мало Средиште	3.693	724	2.969
МЗ Мали Жам	2.182	152	2.030
МЗ Куштиљ	12.550	5.608	6.942
МЗ Јабланка	11.984	2.349	9.635
МЗ Избиште	32.586	16.632	15.954
МЗ Загајица	6.998	434	6.564
МЗ Гудурица	13.817	4.398	9.419
МЗ Војводинци	3.964	2.828	1.136
МЗ Влајковац	41.411	20.424	20.987
МЗ Велико Средиште	15.751	2.753	12.998
МЗ Ватин	5.062		5.062
Укупно:	2.857.907	660.112	2.197.795

Градска управа. У Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 1.861.455 хиљада динара.

Према евиденцији која се води у помоћној књизи основних средстава Градске управе, зграде и грађевинске објекте чини: стамбени простор за социјалне групе у износу од 9.617 хиљада динара; остале стамбене зграде у износу од 28.543 хиљаде динара; остале пословне зграде у износу од 279.408 хиљада динара; складишта, силоси, гараже и сл. у износу од 195.254 хиљаде динара; остали саобраћајни објекти у износу од 139.032 хиљаде динара; водовод у износу од 204.934 хиљаде динара; канализација у износу од 822.999 хиљада динара; остали облици водоводне инфраструктуре у износу од 2.629 хиљада динара; плиноводи у износу од 20.420 хиљада динара; комуникациони и електрични водови у износу од 53.638 хиљада динара и спортски и рекреациони објекти у износу од 104.981 хиљада динара.

У 2017. години из Главне књиге трезора која се води за буџет града Вршца искњижено је пет непокретности, и то: на основу Решења Основног суда у Вршцу, број Р1.57/16 од 05.04.2017. искњижен је стан у ул. Синђелићевој бр.17, набавне вредности 561 хиљада динара (налог за књижење број ОС-1 од 05.04.2017. године); према Уговору о откуп у стана, број 031-21/20 17-I-01 од 24.04.2017. године искњижен је стан у ул. Други октобар бр. 16, набавне вредности 767 хиљада динара (налог за књижење број ОС-2 од 24.04.2017. године) и према Уговору о откуп у стана, број 360-6/2017-I-01 од 10.08.2017. године искњижен је стан у ул. Трг победе бр. 1, набавне вредности 1.350 хиљада динара (налог за књижење број ОС-3 од 24.08.2017. године; на основу Уговора о купопродаји број 401-87/2017-I-01 од 13.06.2017. године искњижена је пословна зграда набавне вредности 1.407 хиљада динара и по основу правоснажног решења Агенције за реституцију-Подручна јединица Нови Сад, број 46-009150/2013 од 24.12.2014. године искњижена је непокретност набавне вредности 772 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо да у помоћној књизи основних средстава на конту 011125-Остале пословне зграде, за непокретност која је евидентирана на инвентарном броју 2000-Зграда општине-града не постоји податак о адреси, док је површина исказана као 1 м²; за непокретност која је евидентирана на инвентарном броју 2209-Дрвена кућица, податак о површини непокретности исказан је као 1 м². На конту 011133-Складишта, силоси, гараже и сл., за непокретности која је евидентирана на инвентарном броју 2207-„Агрико“, Градска пијаца Вршац податак о површини непокретности исказан је као 1 м². Непокретности које су евидентирани у помоћној евиденцији основних средстава у оквиру економске класификације 011145-Остали саобраћајни објекти (укупно 17 инвентарних бројева); у оквиру економске класификације 011151-Водовод (укупно 42 инвентарна броја), у оквиру економске класификације 011152-Канализација (укупно 22 инвентарна броја), у оквиру економске класификације 011155-Остали облици водоводне инфраструктуре (укупно три инвентарна броја), економске класификације 011191-Плиноводи (укупно 14 инвентарних бројева), економске класификације 011192-Комуникациони и електрични водови (укупно осам инвентарних бројева), економске класификације 011193-Спортски и рекреациони објекти (укупно три инвентарна броја) као површину имају исказан „1“ м².

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- За 111 непокретности Градска управа не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹⁶⁶ што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (површина непокретности исказана као „1“ м²).

Препоручује се одговорним лицима града Вршица да евиденцију основних средстава у помоћној књизи устроје тако да се обезбеде детаљни подаци о евидентираној имовини.

ПУ „Чаролија“ Вршац. У Билансу стања на дан 31.12.2017. године, набавна вредност Зграда и грађевинских објеката исказана је у износу 71.597 хиљада динара, исправка вредности у износу 47.519 хиљада динара и садашња вредност у износу 24.078 хиљада динара. У главној књизи, Зграде и грађевински објекти евидентирани су на конту: 011121-Болнице, домови здравља и старачки домови. ПУ „Чаролија“ Вршац води помоћну књигу основних средстава по објектима, која садржи следеће податке: konto, шифра, назив, количина, одељење, датум набавке, амортизациона група, konto исправке, набавна вредности, исправка вредности, садашња вредност, стопа амортизације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ПУ „Чаролија“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству рачуноводству (нису приказани подаци о адреси, површини у м², катастарској општини и броју катастарске парцеле за грађевинске објекте који су евидентирани у помоћној књизи основних средстава);
- У главној књизи ПУ „Чаролија“ више су за 71.597 хиљада динара евидентирани Болнице, домови здравља и старачки домови, konto 011121, а мање су за исти износ евидентирани Објекти за потребе образовања, konto 011131, што је супротно члану 10.

¹⁶⁶ „Сл.гласник РС“, број 17/97 и 24/00

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Мање је за 10.454 хиљаде динара евидентирано у главној књизи ПУ „Чаролија“ и исказано у Билансу стања на дан 31.12.2017. године на конту 0111-Зграде и грађевински објекти, у односу на податак који је на истом конту евидентиран у помоћној књизи основних средстава, што је супротно члану 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре припреме пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Чаролија“ да помоћну књигу основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да зграде и грађевинске објекте у пословним књигама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

У складу са чланом 78. Закона о јавној својини, град Вршца је до 31.12.2017. године у листове непокретности уписао следећу имовину:

Пољопривредно земљиште 704 ха, шумско земљиште 2,73 ха, грађевинско земљиште 2.901,84 ха, службене зграде 13.399 м², стамбена зграда 249,00 м² и одмаралишта 271 м².

У поступку ревизије утврдили смо да на наведеној имовини није вршена процена вредности и иста није евидентирана у главној књизи Градске управе.

Препоручује се одговорним лицима града Вршца да изврше процену вредности имовине уписане у лист непокретности и да је у складу са прописима евидентирају у својим пословним књигама.

Опрема (011200)

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао опрему у износу од 2.197.795 хиљада динара, који је укључен из финансијских извештаја Градске управе и индиректних буџетских корисника, и то:

Табела бр.46: Опрема

у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка вредности	Нето
Градска управа	135.866	104.368	31.498
ПУ „Чаролија“	40.385	11.549	28.836
Туристичка организација	4.967	4.342	625
НП „Стерија“	13.051	11.138	1.913
Културни центар	461	307	154
Дом омладине	5.362	4.527	835
Градски музеј	11.497	10.622	875
Градска библиотека	8.975	7.241	1.734
МЗ „Паја Јовановић“	86	29	57
МЗ „Жива Јовановић“	145	72	73
МЗ „Жарко Зрењанин“	130	81	49
МЗ „Други октобар“	199	137	62
МЗ „Братство јединство“	12	5	7
МЗ „ХП Војвођанска бригада“	134	35	99
МЗ Шушара	1.094	997	97
МЗ Уљма	6.474	6.137	337
МЗ Сочица	87	83	4
МЗ Потпорањ	600	513	87
МЗ Парта	413	340	73
МЗ Павлиш	661	205	456
МЗ Мало Средиште	600	508	92
МЗ Мали Жам	171	82	89
МЗ Куштиљ	256	207	49

МЗ Јабланка	430	103	327
МЗ Избиште	1.717	1.410	307
МЗ Загајица	300	219	81
МЗ Гудурица	1.670	1.425	245
МЗ Војводинци	181	172	9
МЗ Влајковци	757	481	276
МЗ Орешац	600	600	0
МЗ Месић	79	79	0
Укупно:	237.360	168.014	69.346

У пословним књигама ПУ „Пчелица“ евидентирана је следећа опрема:

Табела бр.47: Опрема

у хиљадама динара

Субаналитички конто	Назив	Бруто	Исправка вредности	Нето
	Опрема и то:	40.385	11.549	28.836
	Опрема за саобраћај, од чега			
011211	Опрема за копнени саобраћај	2.279		2.279
011219	Исправка вредности саобраћајне опреме		2.279	-2.279
	Административна опреме, од чега:			
011221	Канцеларијска опрема	11.070		11.070
011222	Рачунарска опрема	1.672		1.672
011223	Комуникациона опрема	43		43
011224	Електронска и фотографска опрема	489		489
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	17.520		17.520
011229	Исправка вредности административне опреме		7.386	-7.386
	Опрема за образовање, науку, културу и спорт, од чега:			
011261	Опрема за образовање	6.189		6.189
011264	Опрема за спорт	1.110		1.110
011269	Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт		1.871	-1.871
	Опрема за јавну безбедност, од чега:			
011281	Опрема за јавну безбедност	13		13
011289	Исправка вредности опреме за јавну безбедност		13	-13

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Више је за 15.983 хиљаде динара евидентирано у главној књизи ПУ „Чаролија“ и исказано у Билансу стања на дан 31.12.2017. године на конту 0112-Опрема, у односу на податак који је на истом конту евидентиран у помоћној књизи основних средстава, што је супротно члану 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре припреме пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Чаролија“ да помоћну књигу основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У пословним књигама Туристичке организације Вршац евидентирана је следећа опрема:

Табела бр.48: Опрема

у хиљадама динара

Субаналитички конто	Назив	Бруто	Исправка вредности	Нето
	Опрема и то:	4.967	4.342	625
	Опрема за саобраћај, од чега			
011211	Опрема за копнени саобраћај	1.350		1.350
011219	Исправка вредности саобраћајне опреме		1.350	-1.350
	Административна опреме, од чега:			
011221	Канцеларијска опрема	3.617		3.617
011229	Исправка вредности административне опреме		2.992	-2.992

У поступку ревизије утврдили смо да Туристичка организација Вршац не води помоћну књигу основних средстава што није у складу са чл. 9. и 10. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема (011300)

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остале некретнине и опрема у бруто износу од 7.713 хиљада динара и нето износ текуће године 2.435 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника :

Табела бр.49: Остале некретнине и опрема

Корисник	Износ текуће године у хиљадама динара		
	Бруто	Исправка вредности	Нето
Градска управа	7.235	5.272	1.963
МЗ Мали Жам	478	6	472
Укупно:	7.713	5.278	2.435

Земљиште (014100)

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао земљиште у износу од 10.035 хиљада динара, који је преузет из Биланса стања директног корисника Градска управа и финансијских извештаја индиректних корисника:

Табела бр.50: Земљиште

Корисник	Износ текуће године у хиљадама динара		
	Бруто	Исправка вредности	Нето
Градска управа	9.064		9.064
ПУ „Чаролија“	803		803
НП „Стерија“	85		85
Градски музеј	53		53
Градска библиотека	30		30
Укупно	10.035		10.035

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми обухвата имовину у припреми, чија је вредност у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године исказана у износу од 107.352 хиљаде динара, који је преузет из финансијских извештаја Градске управе и финансијских извештаја њених индиректних корисника, и то:

Табела бр.51 :Нефинансијска имовина у припреми

Корисник	Износ текуће године у хиљадама динара		
	Бруто	Исправка вредности	Нето
Градска управа	103.932		103.932
Туристичка организација	199		199
МЗ Уљма	1.266		1.266
МЗ Избиште	1.318		1.318
МЗ Велико Средиште	637		637
Укупно	107.352		107.352

Градска управа. У пословним књигама на нефинансијској имовини у припреми воде се: саобраћајни објекти у припреми (конто 015113) у износу од 221 хиљаду динара, водоводна инфраструктура у припреми (конто 015114) у износу од 283 хиљаде динара и други објекти у припреми (конто 015115) у износу од 103.428 хиљада динара.

Туристичка организација Вршац. У пословним књигама на нефинансијској имовини у припреми води се административна опрема у припреми (конто 015122) у износу од 199 хиљада динара.

МЗ Уљма. У пословним књигама на нефинансијској имовини у припреми води се водоводна инфраструктура у припреми (конто 015114) у износу од 1.266 хиљада динара.

МЗ Избиште. У пословним књигама на нефинансијској имовини у припреми воде се други објекти у припреми (конто 015115) у износу од 1.318 хиљада динара.

МЗ Велико Средиште. У пословним књигама на нефинансијској имовини у припреми воде се други објекти у припреми (конто 015115) у износу од 637 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Део имовине који је евидентиран у пословним књигама МЗ Избиште на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми, у износу од 1.318 хиљада динара користи се, односно, имовина је у употреби.

Препоручује се одговорним лицима МЗ Избиште да предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу.

Аванси за нефинансијску имовину (015200)

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао авансе за нефинансијску имовину у нето износу од 1.190 хиљада динара, који је преузет из Биланса стања индиректних буџетских корисника, и то: 900 хиљада динара МЗ Шушара и 290 хиљада динара МЗ Избиште.

Нематеријална имовина (016100)

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао нематеријалну имовину у износу од 40.590 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја директног корисника Градска управа и финансијских извештаја индиректних корисника, и то:

Табела бр.52:Нематеријална имовина

Корисник	у хиљадама динара		
	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка вредности	Нето
Градска управа	12.018	10.999	1.019
Градски музеј	7.581		7.581
Градска библиотека	31.990		31.990
Укупно	51.589	10.999	40.590

У поступку ревизије извршили смо анализу односа издатака исказаних на класи „5“-Издаци за нефинансијску имовину и нефинансијске имовине исказане на класи „0“-Нефинансијска имовина и утврдили да је град Вршац у Билансу стања на дан 31.12.2017. године евидентирао и исказао нефинансијску имовину мање за 3.126 хиљада динара и то: 3.083 хиљаде динара Градска управа и 63 хиљаде динара МЗ Уљма.

Препоручује се одговорним лицима града Вршица и индиректним корисницима буџетских средстава да у својим пословним књигама и финансијским извештајима изврше евидентирање и исказивање нефинансијске имовине на класи „0“ и „5“ у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, како би вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2017. године била правилно, свеобухватно и тачно исказана.

У следећој табели дат је преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години, на основу података садржаних у финансијским извештајима корисника буџетских средста:

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града
Врица за 2017. годину*

Табела бр.53: Нефинансијска имовина у сталним средствима

у хиљадама динара

Ред.бр.	Промене	Зграде и грађ.објекти (0111)	Опре ма (0112)	Остала основн а средст ва (0113)	Укуп на основ на средс тва (3+4+ 5)	Приро дна имови на (014)	Нефин. имовин а у припре ми (0151)	Дат и аванси (01 52)	Нема т. имов ина (016)	Укупн о: (6+7+8 +9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Набавна вредност										
1	Стање на почетку године	2.612.965	246.9 21	7.950	2.867.8 36	14.908	89.995	1.1 90	50.65 8	3.024.5 87
2	Нове набавке	25.481	4.721		30.202	1.083	234.744		1.266	267.29 5
3	Пренос са инвестиција у току	217.387			217.387		217.387			
4	Отуђивања и расходовања	4.859	1.641		6.500	5.956				12.456
5	Имовина ЈП која су статус индиректних корисника изгубила 01.12. 2016.		12.64 1	237	12.878				335	13.213
6	Стање на крају године	2.850.974	237.3 60	7.713	3.096.0 47	10.035	107.352	1.1 90	51.58 9	3.266.2 13
Исправка вредности										
1	Стање на почетку год.	597.983	155.7 85	4.316	758.084				9.685	767.76 9
2	Амортизација текуће године	57.271	22.45 8	1.199	80.928				1.314	82.242
3	Отуђивања и расходовања	2.075	1.633		3.708					3.708
4	Имовина ЈП која су статус индиректних корисника изгубила 01.12. 2016.		8.596	237	8.833					8.833
5	Стање на крају године	653.179	168.0 14	5.278	826.471				10.99 9	837.47 0
6	Садашња вредност 31.12.2017.	2.197.795	69.34 6	2.435	2.269.5 76	10.035	107.352	1.1 90	40.59 0	2.428.7 43
7	Садашња вредност 31.12.2016.	2.014.982	91.13 6	3.634	2.109.7 52	14.908	89.995	1.1 90	40.97 3	2.256.8 18

На основу приказаних података укупне промене на нефинансијској имовини у сталним средствима:

Табела бр.54: Укупна промена на нефинансијској имовини у сталним средствима

у динарима

	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
01.01.2017. година	3.024.587	767.769	2.256.818
31.12.2017. година	3.266.213	837.470	2.428.743
Промене у 2017.години	241.626	69.701	171.925

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години у износу од 241.626 хиљада динара исказано је код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града
Врица за 2017. годину*

Табела бр.55: Нефинансијска имовина

у хиљадама динара

Р. бр	Корисник	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Аванси за нефинансијску имовину (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно
1	Градска управа	193.942	2.675		-4.873	34.045		198	225.987
2	МЗ Шушара	399	62						461
3	МЗ „Жива Јовановић“		22						22
4	МЗ „Други октобар“		-35						-35
5	МЗ „Избиште“	4.324	58						4.382
6	МЗ „Јабланка“	3.621	285			-3.621			285
7	МЗ „Куштиљ“	11	48						59
8	МЗ „Мали Жам“	414							414
9	МЗ Мало Средиште	266	63						329
10	МЗ Марковац	1.218				-45			1.173
11	МЗ Месић	1.762							1.762
12	МЗ Орешац	3.930							3.930
13	МЗ „Паја Јовановић“		41						41
14	МЗ „Парга“		62						62
15	МЗ „Павлиш“	4.881	342						5.223
16	МЗ Потпорањ	613	81						694
17	МЗ Ритишево	301							301
18	МЗ Стража		-140						-140

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града
Вршца за 2017. годину*

19	МЗ Уљама	4.998	237			-2.560			2.675
20	МЗ Ватин	4.678				-3.437			1.241
21.	МЗ Велико Средиште	1.730				-1.730			
21	МЗ Влајковац	2.666	99						2.765
22	МЗ „ХП војвођанска бригада“		24						24
23	МЗ Загајица		32						32
24.	Градска библиотека	899	90					918	1.907
25.	Градски музеј		216					150	366
26.	НП „Стерија“	415	279						694
27.	ПУ „Чаролија“	6.941	-1.461			-5.418			62
28.	Туристичка организација					123			123
30.	Имовина ЈП које је статус индиректног корисника изгубила 01.12.2016. године-ЈП „Варош“		-11.320						-11.320
31.	Имовина ЈП које је статус индиректног корисника изгубила 01.12.2016. године-ЈП „Вршац“		-1.321	-237				-335	-1.893
	Укупно	238.009	-9.561	-237	-4.873	17.357		931	241.626

Увидом у промене на нефинансијској имовини у 2017. години утврдили смо да се укупна набавна вредност нефинансијске имовине града Вршца у 2017. години повећала за 241.626 хиљада динара као последица промена на основним средствима и то:

- повећање набавне вредности зграда и грађевинских објеката за 238.009 хиљада динара;
- смањење набавне вредности опреме у износу од 9.561 хиљада динара;
- смањење набавне вредности осталих основних средстава у износу од 237 хиљада динара;

-повећање набавне вредности нефинансијске имовине у припреми у износу од 17.357 хиљада динара и

-повећање набавне вредности нематеријалне имовине у износу од 931 хиљаду динара.

Роба за даљу продају (021300)

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао робу за даљу продају у нето износу од 452 хиљаде динара, који је преузет из финансијских извештаја индиректних корисника:

Табела бр.56: Роба за даљу продају

у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка вредности	Нето
Туристичка организација Вршац	593	210	383
Дом омладине Вршац	69		69
Укупно	662	210	452

Залихе потрошног материјала (022200)

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао залихе потрошног материјала у износу од 1.511 хиљада динара, који је укључен из Биланса стања индиректног корисника ПУ „Чаролија“ Вршац.

Б) Финансијска имовина

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао финансијску имовину у износу од 2.205.854 хиљаде динара.

Дугорочна финансијска имовина

Домаће акције и остали капитал, конто 111900.

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао домаће акције и остали капитал у износу од 1.305.773 хиљаде динара, који је преузет из финансијског извештаја директног корисника Градска управа:

Табела бр.57: Домаће акције и остали капитал

у хиљадама динара

Корисник буџета	Износ претходне године	Бруто	Исправка вредности	Нето
Градска управа	1.322.990	1.305.773		1.305.773
Укупно	1.322.990	1.305.773		1.305.773

У наредној табели дат је прелгед учешћа капитала града Вршца на дан 31.12.2017. године у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама.

Табела бр.58: Учешће капитала града Вршца

у хиљадама динара

Р. бр.	Економска класификација	Емитент	Налогодавац - матични број	Број акција или вредност удела (у динарима)	Салдо на дан 31.12.2017. год. (311-411 и 311-412) -ИОС- у хиљадама динара
1	2	4	5	6	7
1.	111911	Центар Миленијум АД Вршац	Град Вршац-08267944	1.305.680.000	1.350.680
2.	111911	ЈП „Вршац“ Вршац	Град Вршац-08267944	5.000	5
3.	111911	Регионална развојна агенција Јужни Банат ДОО Панчево	Град Вршаца-08267944	87.500	88
4.	111911	ЈП „Урбанизам“ Панчево	Град Вршаца-08267944	20,00	
Σ	1119			1.305.772.520	1.305.773

Буџет града Вршца је са стањем на дан 31.12.2017. године имао уписане домаће акције и остали капитал код домаћих јавних нефинансијских предузећа и институција у вредности од 1.305.773 хиљаде динара.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани

Жиро и текући рачуни, конто 121100. У Билансу стање исказан је износ од 99.556 хиљада динара. Према прегледу података о промету и стању рачуна трезора 241 на дан 29.12.2017. године, стање на подрачунима буџетских корисника износи 190.751 хиљада динара, од чега је стање на подрачунима јавних прихода 189.890 хиљада динара, на подрачунима сопствених прихода 861 хиљада динара.

Стање на подрачунима јавних прихода у износу од 189.890 хиљада динара чине: средства на рачуну извршења буџета Града Вршац, број 840-14640-52 у износу од 90.042 хиљаде динара; средства на рачуну „Градска управа-депозит СО Вршац“ у износу од 77.187 хиљада динара; средства на рачуну ЈКП „Други октобар“ Вршац у износу од 5.699 хиљада динара, средства на рачунима за посебне намене у износу од 2.532 хиљаде динара и средства осталих корисника јавних средства у износу од 14.430 хиљада динара.

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200.

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао издвојена новчана средства и акредитиве у нето износу од 1.088 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја индиректних буџетских корисника, и то:

Табела бр.59: Издвојена новчана средства и акредитиви

у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка вредности	Нето
МЗ Уљма	49		49
МЗ Стража	10		10
МЗ Ритишево	54		54
МЗ Павлиш	881		881
МЗ Месић	5		5
МЗ Влајковац	89		89
Укупно	1.088		1.088

Исказана средства у финансијским извештајима односе се на стање новчаних средства месних заједница на подрачунима месног самодоприноса на дан 31.12.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- консолидованом Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Вршца са стањем на дан 31.12.2017. године више је за 1.088 хиљада динара исказана вредност Издвојених новчаних средстава и акредитива, конто 1212, док је за исти износ мање исказано на конту Жиро и текући рачуни, конто 1211, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Вршца и индиректним корисницима буџетских средстава да у својим финансијским извештајима новчана средства исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Благајна, конто 121300.

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стање благајну исказао у износу од 114 хиљада динара, који је преузет из финансијског извештаја ПУ „Чаролија“ Вршац.

Девизни рачун, конто 121400.

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања на девизном рачуну исказао износ 19.309 хиљада динара. Наведена средства се односе на стање средстава на девизном рачуну пројекта „Бизнис инкубатор“, која се воде код Народне Банке Србије. Ревизијом презентоване документације утврђено је да евидентирани износ одговара стању на девизном рачуну који се води код Народне Банке Србије.

Остала новчана средства (конто 121700).

На дана 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остала новчана средства у износу од 77.189 хиљада динара, и то: новчана средства која су преузета из финансијског извештаја Градске управе у износу од три хиљаде динара и стање новчаних средства на дан 30.12.2017. године на подрачуну број 840-720804-40-Градска управа-депозит СО Вршац, у износу од 77.186 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у Обрасцу 1 Завршног рачуна буџета града Вршца са стањем на дан 31.12.2017. године више је за 77.186 хиљада динара исказана вредност Осталих новчаних средстава, конто 1217, док је за исти износ мање исказано на конту Жиро и текући рачуни, конто 1211, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Вршца и индиректним корисницима буџетских средстава да у својим финансијским извештајима новчана средства исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100.

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 541.629 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета:

Табела бр.60:Потраживања по основу продаје и друга потраживања у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године (ПС)	Бруто	Исправка вредности	Нето
Градска управа	4.155	516.778		516.778
ПУ „Чаролија“	61	930		930
Туристичка организација	436	220		220
НП „Стерија“	164	348		348
Дом омладине	2.423	2.456		2.456
МУ Уља	19.357	19.554		19.554
МЗ Сочица	14	39		39
МЗ Ритишево	71	42		42
МЗ Потпорањ	848	854		854
МЗ Парта	26	23		23
МЗ Куштиљ	35	35		35
МЗ Јабланка	20	18		18
МЗ Загајица	95	44		44
МЗ Војводинци	108	131		131
МЗ Влајковац	155	157		157
ЈП „Вршац“ - статус индиректног буџетског корисника изгубило 01.12.2016. године	74.479			
МЗ Мали Жам	14			
МЗ Избиште	48			
МЗ Марковац	32			
МЗ Ватин	11			
МЗ Велико Средиште	29			
МЗ Гудурица	32			
МЗ Шушара	39			

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града
Врица за 2017. годину*

МЗ Мало Средиште	25			
Укупно	102.677	541.629		541.629

Преглед дужника за порез на имовину правних лица са периодом времена из кога потраживање потиче, дат је у следећој табели

Табела бр.61 :Порез на имовину правних лица

у хиљадама динара

Р.бр.	ПИБ	НАЗИВ ОБВЕЗНИКА	Потраживања на дан 31.12.2017. г.						УКУПНО (3+4+5+6+7 +8)
			2012. г.	2013. г.	2014. г.	2015. г.	2016. г.	2017. г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	10208 3959	VRŠAČKA PIVARA AD U STEČAJU	15,979,118.22	1,793,425.79	1,108,773.26	1,911,139.56	1,412,776.72	1,433,188.47	23,638,422.0 2
2	10996 9643	VRŠAČKI VINOGRADI AD USTEČAJU	6,113,814.93	1,313,269.40	3,478,577.37	2,943,046.81	-761,876.24	2,907,244.35	15,994,076.6 2
3	10051 3195	AD IGMA ULJMA U STEČAJU	3,018,831.15	381,900.82	762,933.78	633,764.22	110,362.74	483,749.30	5,391,542.01
4	10051 4632	CENTAR MILLENNIUM A.D.	39,279,287.93	-35,556,196.09	2,409,702.23	2,631,793.28	6,712,263.88	2,110,905.45	4,163,228.92
5	10395 5782	ŽIVONPLUS DOO U STEČAJU	7,578,546.34	-7,578,546.34	0.00	1,473,856.89	1,843,721.22	552,300.18	3,869,878.29
6	10304 7970	HEMIJA- BRIXOL DOO - U STEČAJU	1,024,736.98	302,505.35	-525,340.73	1,732,704.98	568,845.51	263,784.82	3,367,236.91
7	10091 1021	KOLONIJAL D.O.O.	7,576,050.16	-7,576,050.16	0.00	795,934.89	995,674.88	298,261.69	2,089,871.46
8	10091 1089	HLADNJAČA D.O.O.	5,353,672.77	-5,353,672.77	0.00	730,852.03	914,259.32	273,873.06	1,918,984.41
9	10006 2794	WIZARD D.O.O.	127,342.63	526,705.68	148,462.67	701,378.57	173,060.55	169,473.68	1,846,423.78
10	10425 1630	PIGFARM ZEMLJORADN IÄEKA ZADRUGA		1,141,823.96	311,301.36	-169,799.36	-632,677.52	956,939.33	1,607,587.77
11	10370 5854	COMPOST GROUP D.O.O.	0.00	0.00	305,463.97	267,166.97	323,365.82	118,712.26	1,014,709.02
12	10307 8366	PUMPA D.O.O.	514,794.26	146,027.37	57,138.68	49,078.15	42,959.75	42,069.37	852,067.58
13	10547 8560	KEMOBRIX OIL D.O.O.	206,991.47	306,193.82	71,620.39	61,516.94	53,847.85	52,731.79	752,902.26
14	10091 0640	BAKIĆ KOLOR D.O.O.	-8,581.12	0.00	87,520.17	313,690.51	-206,064.46	546,892.94	733,458.04
15	10759 4800	GAJA M.U.B. D.O.O.	1,919.55	52,991.60	201,539.95	169,301.80	-360,428.67	542,384.23	607,708.46
16	10321 3123	LS LOGICENT D.O.O.	-15,639.44	235,746.18	488,024.04	-251,985.90	56,789.71	55,612.69	568,547.28
17	10851 9132	VIRT SILOSI DOO VRŠAC					436,640.00	53,410.80	490,050.80
18	10051 3015	JEDINSTVO A.D.	158,966.91	-158,966.91	200,861.41	67,150.00	82,281.24	101,060.39	451,353.04
19	10565 8057	KLAUSMONT D.O.O.	20,150.06	21,215.32	-19,517.67	75,213.51	138,127.10	191,750.62	426,938.94
20	10105 3845	MILENIJUM ZZ	447.10	312,917.00	-246,728.91	269,429.86	170,782.91	-193,166.94	313,681.02
21	10208 3532	INTERTRON D.O.O.	-161.40	161.40	167.61	71.83	129.74	239,185.56	239,554.74
22	10208 3397	KLUZ D.O.O. U STEČAJU	865,248.65	-865,248.65	0.00	91,173.97	114,053.97	34,165.71	239,393.65
23	10646 7556	ELEKTROMET AL PLUS D.O.O.				-57,259.64	270,107.29	8,279.14	221,126.79
24	10559 3193	UNIM INŽENJERING D.O.O.		0.00	97,704.75	14,536.82	12,724.57	88,995.11	213,961.25

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града
Врица за 2017. годину*

25	100910980	JUGOTRGOVINA D.O.O. ZA TRGOVINU	66,331.17	17,771.47	53,489.28	26,155.42	17,773.54	17,207.64	198,728.52
		UKUPNO	87,861,868.32	-50,536,025.76	8,991,693.61	14,479,912.11	-935,026.34	11,349,011.64	71,211,433.58

Преглед дужника за комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору са периодом времена из кога потраживање потиче, дат је у следећој табели:

Табела бр.62 :Комунална такса за истицање фирме на пословном простору у хиљадама динара

Р.бр.	ПИБ	НАЗИВ ОБВЕЗНИКА	Потраживања на дан 31.12.2017. г.						УКУПНО (3+4+5+6+7+8)
			2012. г	2013. г.	2014. г.	2015. г.	2016. г	2017. г	
1		2	3	4	5	6	7	8	9
1	100062794	WIZARD D.O.O.	20,545.64	35,870.78	183,949.69	208,054.81	225,734.29	246,893.46	921,048.67
2	101377960	BB TRADE A.D.			76,833.67	166,782.91	277,942.62	310,734.82	832,294.02
3	103213123	LS LOGICENT D.O.O.	-57.61	142,057.46	158,794.70	172,646.45	84,209.55	56,055.22	613,705.77
4	107077747	MESO-MESO DOO				206,874.09	-156,824.91	329,952.14	380,001.32
5	100236231	STYLOS D.O.O. NOVI SAD	65.57	86,217.55	-22,819.51	138,918.89	70,510.03	86,529.79	359,422.32
6	100513031	V-MARKETI D.O.O. TRGOVINA NA VELIKO I MALO	703,481.70	-703,481.70	0.00	134,542.09	168,305.31	50,417.08	353,264.48
7	100912354	PASAT D.O.O.	10,231.76	26,751.22	-36,982.98	103,587.64	116,574.65	129,501.68	349,663.97
8	100910875	EKOPRO M D.O.O.	315,369.01	-315,378.07	0.00	125,287.07	156,728.16	46,948.19	328,954.36
9	102083740	RASING D.O.O.	3,839.74	8,959.42	43,316.21	78,481.24	86,197.89	94,778.34	315,572.84
10	104875765	HENDI - TEL D.O.O.	3,737.05	-29,726.21	25,542.03	22,176.56	263,296.47	8,907.67	293,933.57
11	103470950	VETMEDI C D.O.O.	22,489.04	43,331.97	46,127.18	49,336.07	51,935.85	56,042.91	269,263.02
12	100596066	PUTAR D.O.O.	177,932.17	23,992.75	18,689.39	16,052.90	14,051.63	13,760.40	264,479.24
13	100203434	AVE PHARMACEUTICAL DOO BEOGRAD			15,288.34	72,411.66	80,884.98	89,575.55	258,160.53
14	104093717	PECA PRESS D.O.O.	151,438.74	26,298.80	20,546.06	17,647.65	15,447.54	15,127.40	246,506.19
15	100595797	PREHNO D.O.O.	591,476.60	-591,476.60	0.00	92,980.10	116,313.33	34,842.51	244,135.94
16	104522760	DMITRIJ II D.O.O.	129,796.57	24,039.90	18,794.72	16,143.36	14,130.82	13,837.95	216,743.32
17	104157615	RIMA TIME D.O.O.	122,578.44	23,095.61	17,910.03	15,383.46	13,465.66	13,186.57	205,619.77
18	102039600	PUBLIC TRITON D.O.O.- STEČAJU	130,530.97	20,125.23	15,633.13	13,427.78	11,753.79	11,510.16	202,981.06

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града
Врица за 2017. годину*

19	100358298	TIGAR A.D.	95,371.30	48,213.96	20,679.40	6,595.67	10,958.06	14,644.42	196,462.81
20	100910640	BAKIĆ KOLOR D.O.O.	-11,427.11	11,396.26	16,487.26	53,631.58	-32,561.27	157,886.67	195,413.39
21	106550179	ALEX LIM D.O.O.	4,029.53	55,169.02	80,769.18	19,204.97	16,810.75	16,462.33	192,445.78
22	100593558	CREDO D.O.O.	453,224.77	-453,224.77	0.00	71,145.14	88,998.97	26,660.29	186,804.40
23	300895886 5041	GRUJEVS KI MIRA	558,755.03	-558,755.03	0.00	70,013.52	87,583.38	26,236.25	183,833.15
24	103529629	AGRO BOGIĆ D.O.O.	621.02	39,025.83	49,673.80	54,222.48	16,224.16	15,887.88	175,655.17
25	100911144	GROMI D.O.O.	104,699.50	19,526.84	15,191.52	13,048.45	11,421.75	11,185.02	175,073.08
26	100911021	KOLONIJ AL D.O.O.	306,503.57	-306,503.57	0.00	65,824.14	82,342.72	24,666.36	172,833.22
27	107182483	VALENTE D.O.O.	26,873.48	60,464.05	43,756.72	46,164.24	-17,827.71	6,303.02	165,733.80
28	100914321	"GRANIČA R" DP U LIKVIDAC IJI	676,486.26	-676,486.26	0.00	63,025.73	78,841.98	23,617.70	165,485.41
29	103047970	HEMJA- BRIXOL DOO - U STEČAJU	13,423.85	30,290.82	42,705.96	46,397.51	14,581.13	14,278.90	161,678.17
30	106470929	RIBNJAK SIMKOS D.O.O.	96,793.29	17,679.29	13,800.72	11,853.86	10,376.08	10,161.02	160,664.26
31	104580033	MOBILE DE AUTO D.O.O. U STEČAJU	167,920.33	-167,920.33	0.00	60,668.73	75,893.50	22,734.45	159,296.68
32	105942364	SWISS OPTI TECH D.O.O.	91,579.87	17,618.81	13,812.07	11,863.60	10,384.61	10,169.38	155,428.34
33	103685990	SIM - STAR D.O.O.	91,571.77	17,613.16	13,812.07	11,863.60	10,384.61	10,169.38	155,414.59
34	081195887 0017	BAVANSK I ŽIVA	29,725.77	69,289.33	15,848.13	13,612.44	11,915.42	11,668.47	152,059.56
35	100914039	DOO STAJIĆ TRADE VRŠAC - U STEČAJU	86,280.41	16,630.66	16,712.02	11,769.80	10,302.50	10,088.97	151,784.36
36	105019899	AUTO KUĆA SIGMA D.O.O.	152,777.58	-152,811.74	0.00	57,151.11	71,494.41	21,413.39	150,024.75
37	100514632	CENTAR MILLENNI UM A.D.	110,436.67	-66,008.17	78,833.65	86,972.88	-139,792.10	78,490.15	148,933.08
38	101301006	SHARK D.O.O. ZA TRGOVIN U	-8,837.39	209,057.65	-84,133.22	34,300.41	-14,092.27	12,171.51	148,466.69
39	106264520	HOTEH D.O.O.	85,394.14	16,735.22	13,191.48	11,330.58	9,918.02	9,712.47	146,281.91
40	102083477	RIBOBAN AT D.O.O.	204,699.14	-222,379.52	0.00	62,107.71	77,884.39	21,629.57	143,941.29
41	100384855	IO "PRVI MAJ" A.D. PIROT U STEČAJU	205,713.68	-205,713.68	100,958.38	13,740.45	12,027.47	11,778.19	138,504.49
42	106536746	VASCULA RCELL- BALCAN D.O.O.	82,633.45	15,265.36	11,929.18	10,246.33	8,968.96	8,783.08	137,826.36
43	103892972	ŽUMKO D.O.O.	124,524.32	-124,558.48	0.00	49,712.28	62,188.62	18,625.77	130,492.51
44	050995587 0034	ČOŠIĆ DRAGAN	266,481.32	-266,481.32	0.00	49,482.83	61,900.52	18,542.75	129,926.10

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града
Врица за 2017. годину*

45	100593951	STRANS-KOMERC D.O.O.	131,669.51	-131,685.91	0.00	49,032.69	61,337.93	18,372.64	128,726.86
46	100513120	POPISIN D.O.O.	135,148.07	-135,182.23	0.00	52,901.49	56,409.17	18,549.29	127,825.79
47	105105869	ŠTAMPARIJA NADEŽDE A D.O.O.	77,584.66	13,791.32	10,706.09	9,195.79	8,049.38	7,882.55	127,209.79
48	100910980	JUGOTRGOVINA D.O.O. ZA TRGOVINU	124,031.26	-124,065.42	0.00	47,483.32	59,400.28	17,790.50	124,639.94
49	100911232	IGAL D.O.O.	77,206.24	12,907.51	10,119.65	8,692.09	7,608.47	7,450.77	123,984.73
50	104000474	DEL AQUA D.O.O.	117,544.65	-127,021.23	0.00	50,942.89	63,920.26	18,235.91	123,622.48
51	1302962380077	TRIVIĆ GORAN	92,184.83	8,648.93	6,744.44	5,793.01	5,070.81	4,965.71	123,407.73
52	100910947	TROJKA D.O.O.	117,604.32	-117,638.48	0.00	46,342.66	57,973.57	17,363.12	121,645.19
53	100595414	INTERMOBIL D.O.O.	145,161.69	-145,161.69	0.00	46,215.54	57,813.30	17,318.41	121,347.25
54	106213984	TEHNOLOŠKI PARK D.O.O.	118,632.29	-135,680.34	0.00	52,799.70	66,171.88	18,181.85	120,105.38
55	100914401	VIDEOTEHNA D.O.O.	230,193.97	-230,193.97	0.00	44,779.67	56,017.04	16,780.32	117,577.03
56	105467178	NIGHT LIFE D.O.O.	70,118.63	12,386.40	9,715.65	8,345.07	7,304.72	7,153.33	115,023.80
57	100915611	MARISCO D.O.O. U LIKVIDACIJI	186,186.24	-191,590.02	0.00	45,620.21	57,208.94	16,617.38	114,042.75
58	102778532	MARELA D.O.O.		32,136.37	-6,528.41	27,141.99	43,381.17	13,707.60	109,838.72
59	102270007	NET D.O.O.	200,009.32	-200,009.32	0.00	41,575.64	52,009.01	15,579.68	109,164.33
60	100514536	SESTOSENSO D.O.O.	110,610.66	-110,644.82	0.00	40,159.41	50,238.38	15,045.99	105,409.62
61	104607206	ACTERRNA D.O.O. U STEČAJU	25,787.73	-24,774.33	73,855.73	11,076.41	9,695.54	9,494.60	105,135.68
62	100911128	PEPELJUG A D.O.O.	96,052.40	-96,086.56	0.00	39,752.34	49,729.17	14,893.45	104,340.80
63	2807957875058	ŠAKIĆ SLAVICA	72,157.99	8,842.81	6,867.41	5,898.62	5,163.27	5,056.24	103,986.34
64	100513306	SACCOM D.O.O.	211,056.25	-211,056.25	0.00	39,512.42	49,427.92	14,806.50	103,746.84
65	100595334	HELVECIJA OMLADINSKA ZADRUGA	61,917.24	11,429.15	8,936.19	7,675.54	6,718.68	6,579.42	103,256.22
66	106250687	AUTO MAXIM D.O.O.	61,396.07	11,429.15	8,936.19	7,675.54	6,718.68	6,579.42	102,735.05
67	100910490	IZGRADNJA D.O.O.	137,309.48	-137,309.48	0.00	39,114.50	48,930.25	14,657.41	102,702.16
68	105238729	V. VEGA SRL D.O.O.- U STEČAJU	107,970.80	-107,991.28	0.00	38,895.85	48,657.45	14,573.73	102,106.55
69	104522786	ZOSOKO D.O.O.	60,298.79	11,429.15	8,936.19	7,675.54	6,718.68	6,579.42	101,637.77
70	106516488	PRISTAV A D.O.O.	60,277.52	11,429.15	8,936.19	7,675.54	6,718.68	6,579.42	101,616.50
71	101038731	SERBIA BROADBAND - SRPSKE KABLOVS	51,418.45	-11,176.64	7,279.64	-7,436.05	49,696.76	11,558.43	101,340.59

		KE MREŽE D.O.O.							
72	106661313	ALFREDO & EDEL METALLE N COMPAN Y D.O.O.	59,947.10	11,373.26	8,892.85	7,638.35	6,686.10	6,547.52	101,085.18
73	105765084	IMPORT R S D.O.O.	61,846.87	10,720.70	8,374.41	7,193.05	6,296.31	6,165.81	100,597.15
		Укупно	9,401,033.97	5,816,932.57	1,217,423.20	3,446,053.59	3,258,858.12	2,577,635.65	14,084,071.96

На основу утврђених чињеница може се констатовати да има значајних потраживања из ранијих година по основу пореза на имовину правних лица и комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору која подлежу застарелости за наплату, као и потраживања од дужника над којима је покренут поступак стечаја. Неизвесно је колико ће се наплатити, пре свега из стечајне масе код дужника у стечају, али је извесна вероватноћа да се неће остварити очекивани приход у целости.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200.

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао дате авансе, депозите и кауције у износу од 167 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета:

Табела бр.63 :Дати аванси, депозити и кауције

у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето
Градска управа	68	41		41
Туристичка организација	278	9		9
Дом омладине	111	111		111
МЗ Избиште	5	5		5
МЗ Влајковац	1	1		1
МЗ Мало Средиште	2			
ЈП „Вршац“ - статус индиректног буџетског корисника изгубило 01.12.2016. године	232			
ЈП „Варош“ - статус индиректног буџетског корисника изгубило 01.12.2016. године	290			
Укупно	987	167		167

Активна временска разграничења, конто 131000.

На дан 31.12.2017. године Град је консолидованом Билансу стања исказао активна временска разграничења у износу од 161.029 хиљада динара, од тога: 1.245 хиљада динара Разграничени расходи до једне године; 74.681 хиљада динара Обрачунати неплаћени расходи расходи и издаци и 85.103 хиљаде динара Остала активна временска разграничења.

Разграничени расходи до једне године, конто 131100.

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао разграничене расходе до једне године у износу од 1.245 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја извештаја корисника буџета, и то:

Табела бр.64:Разграничени расходи до једне године

у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето
Дом омладине	5	55		55
МЗ Шушара	900	900		900
МЗ Избиште	290	290		290
Укупно	1.195	1.245		1.245

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200).

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 74.681 хиљаду динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета:

Табела бр.65:Обрачунати неплаћени расходи и издаци

у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето
Градска управа	28.295	66.215		66.215
ПУ „Чаролија“	35	1.278		1.278
Туристичка организација	18	680		680
НП „Стерија“	31	59		59
Културни центар	56	9		9
Дом омладине	1.074	628		628
МЗ „Жива Јовановић“		6		6
МЗ „Други октобар“		33		33
МЗ „Шушара“	5	5		5
МЗ „Уљма“	2.241	1.319		1.319
МЗ „Стража“	269	268		268
МЗ „Сочица“		37		37
МЗ „Ритишево“	210	210		210
МЗ „Потпорањ“	101	129		129
МЗ „Парта“	16	15		15
МЗ „Павлиш“	1.794	1.748		1.748
МЗ „Орешац“	380	380		380
МЗ „Мало Средиште“		55		55
МЗ „Мали Жам“	10	5		5
МЗ „Куштиљ“		20		20
МЗ „Јабланка“		38		38
МЗ „Избиште“	1.488	104		104
МЗ „Загајица“	10	10		10
МЗ „Гудурица“	15	1		1
МЗ „Војводинци“	46	29		29
МЗ „Влајковац“	1.400	1.399		1.399
МЗ „Велико Средиште“	1	1		1
МЗ Месић	46			
ЈП „Вршац“ - статус индиректног буџетског корисника изгубило 01.12.2016. године	74.425			
ЈП „Варош“ - статус индиректног буџетског корисника изгубило 01.12.2016. године	247			
Укупно	112.213	74.681		74.681

Остала активна временска разграничења (конто 131300).

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остала активна временска разграничења у износу од 85.103 хиљаде динара, који је укључен из финансијских извештаја Градске управе.

Ванбилансна актива, конто 351000

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања ванбилансну активу исказао у износу од 74.080 хиљада динара, који је укључен из финансијских извештаја корисника буџета, и то:

Табела бр.66:Ванбилансна актива

у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка	Нето
Градска управа	74.073	74.073		74.073
Туристичка организација	17	7		7
ЈП „Вршац“ - статус индиректног буџетског корисника изгубило 01.12.2016. године	185.320			
Укупно	259.410	74.080		74.080

У пословним књигама Градске управе на конту 351100-Ванбилансна актива, исказано је 74.073 хиљаде динара. Наведени износ се односи на суфинансирање дела радова на реконструкцији депоније-центра за интегрално управљање отпадом, ради дугорочног

одлагања комуналног отпада, на основу Уговора о суфинансирању дела радова, ради реконструкције депоније центра за интегрално управљање отпадом за општине Вршац, Бела Црква, Алибунар и Пландиште“, закљученог дана 07.08.2013. године између општине Вршац и ЈКП „Други октобар“ Вршац.

Ризик

Уколико евиденција зграда и грађевинских објеката и опреме која се води у помоћној књизи основних средстава није усаглашена са евиденцијом зграда и грађевинских објеката и опреме која се води у главној књизи, постоји ризик од нетачног приказивања финансијских извештаја;

Уколико се у финансијском извештајима нетачно исказаже вредност: издвојених новчаних средстава и акредитива, осталих новчаних средстава, разграничених плаћених расхода и издатака, жиро и текућих рачуна и обрачунатих не наплаћених прихода постоји ризик од неадекватног коришћења финансијских извештаја града Вршца;

Уколико директни и индиректни корисници буџетских средстава града Вршца не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, постоји ризик од губитка истих.

Уколико се за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине не изврши повећање имовине постоји ризик од нетачног сачињавања финансијских извештаја.

Уколико се не предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу постоји ризик од нетачног сачињавања финансијских извештаја.

Уколико се не изврши упис целокупне имовине у пословне књиге града Вршца постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине Града.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да:

- 1) усагласе помоћну евиденцију основних средстава са евиденцијом зграда и грађевинских објеката и опреме која се води у главној књизи (ПУ Чаролија);
- 2) у консолидованом Билансу стања града Вршца тачно искажу вредност: издвојених новчаних средстава и акредитива, осталих новчаних средстава, разграничених плаћених расхода и издатака, жиро и текућих рачуна и обрачунатих не наплаћених прихода;
- 3) директни и индиректни корисници буџетских средстава града Вршца устроје помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- 4) за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине повећају вредност нефинансијске имовине;
- 5) да предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу;
- 6) Изврше процену вредности имовине уписане у листове непокретности и да је у складу са прописима евидентирају у својим пословним књигама и правилно искажу у финансијским извештајима.

5.3.3.Пасива

Укупна пасива у Билансу стања Града на дан 31.12.2017. године исказана је у нето вредности од 4.636.560 хиљада динара.

5.3.3.1. Обавезе

У Билансу стања Града обавезе су исказане у износу од 1.229.962 хиљада динара, од чега су дугорочне обавезе 527.951 хиљаду динара; обавезе по основу расхода за запослене 7.488 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 10.259 хиљада динара; обавезе из пословања 93.054 хиљаде динара и пасивна временска разграничења 591.210 хиљада динара.

Дугорочне обавезе

У Билансу стања исказане су у износу од 527.951 хиљаду динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400.

На дан 31.12.2017. године, Града је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 527.098 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе, и то: (1) обавезе по основу кредита код Banke Intesa 58.991 хиљада динара; (2) обавезе по основу кредита код Unicredit Bank Srbija AD 313.049 хиљада динара и (3) обавеза по основу кредита код Комерцијалне банке 155.058 хиљада динара.

Табела бр.67:Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Градска управа	590.655	170.481	698.579	527.098

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, конто 211900

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 853 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе.

Обавезе по основу расхода за запослене

У Билансу стања исказане су у износу од 7.488 хиљада динара.

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе за нето плате и додатке у износу од 4.529 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 4.372 хиљаде динара и (2) Дом омладине 157 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Града, у Билансу стања индиректних буџетских корисника, као и у пословним књигама истих, мање је за 4.376 хиљада динара исказано на конту 2311- обавезе за нето плате и додатке, и то: 940 хиљада динара НП „Стерија“ Вршац; 383 хиљаде динара Туристичка организација Вршац; 407 хиљада динара Градска библиотека и 2.646 хиљада динара ПУ „Чаролија“ Вршац, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза за плате и додатке у износу од 417 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 395 хиљада динара и (2) Дом омладине 22 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Града, у Билансу стања ПУ „Чаролија“ Вршац, као и у пословним књигама исте, мање је за 372 хиљаде динара исказано на конту 2312- обавезе по основу пореза на плате и додатке, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, konto 231300

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, у износу од 834 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 805 хиљада динара и (2) Дом омладине 29 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Града, у Билансу стања индиректних буџетских корисника, као и у пословним књигама истих, мање је за 541 хиљаду динара исказано на конту 2313- обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, и то: 46 хиљада динара Туристичка организација Вршац и 495 хиљада динара ПУ „Чаролија“ Вршац, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, konto 231400

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, у износу од 306 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 296 хиљада динара и (2) Дом омладине 10 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Града, у Билансу стања индиректних буџетских корисника, као и у пословним књигама истих, мање је за

201 хиљаду динара исказано на конту 2314- обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, и то: 19 хиљада динара Туристичка организација Вршац и 182 хиљаде динара ПУ „Чаролија“ Вршац, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, konto 231500

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, у износу од 44 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 43 хиљаде динара и (2) Дом омладине хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Града, у Билансу стања индиректних буџетских корисника, као и у пословним књигама истих, мање је за 30 хиљада динара исказано на конту 2315- обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, и то: три хиљаде динара Туристичка организација Вршац и 27 хиљада динара ПУ „Чаролија“ Вршац, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу нето накнада запосленима, konto 232100

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 155 хиљада динара, што је садржано у финансијским извештајима Дома омладине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Града, у Билансу стања индиректних буџетских корисника, као и у пословним књигама истих, мање је за 409 хиљада динара исказано на конту 2321- обавезе по основу нето накнада запосленима, и то: 71 хиљада НП „Стерија“ Вршац; 29 хиљада динара Туристичка организација Вршац; 27 хиљада динара Градска библиотека и 282 хиљаде динара ПУ „Чаролија“ Вршац, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, konto 234100

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, у износу од 715 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 690 хиљада динара и (2) Дом омладине 25 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Града, у Билансу стања индиректних буџетских корисника, као и у пословним књигама истих, мање је за 655 хиљада динара исказано на конту 2341- обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, и то: 159 хиљада НП „Стерија“ Вршац; 72 хиљаде динара Градска библиотека и 424 хиљаде динара ПУ „Чаролија“ Вршац, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, konto 234200

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, у износу од 307 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 296 хиљада динара и (2) Дом омладине 11 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Града, у Билансу стања ПУ „Чаролија“ Вршац, као и у пословним књигама исте, мање је за 182 хиљаде динара исказано на конту 2342- обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, konto 234300

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, у износу од 44 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 43 хиљаде динара и (2) Дом омладине хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Града, у Билансу стања ПУ „Чаролија“ Вршац, као и у пословним књигама исте, мање је за 27 хиљада динара исказано на конту 2343- обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу нето накнада у натури, konto 235100.

На дан 31.12.2017. године Град у консолидованом Билансу стања није исказао обавезе по основу нето накнада у натури.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Града, у Билансу стања НП „Стерија“ Вршац, као и у пословним књигама исте, мање је за 38 хиљада динара исказано на конту 2351- обавезе по основу нето накнада у натури, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу пореза на накнаде у натури, konto 235200.

На дан 31.12.2017. године Град у консолидованом Билансу стања није исказао обавезе по основу пореза на накнаде у натури.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Града, у Билансу стања ПУ „Чаролија“ Вршац, као и у пословним књигама исте, мање је за две хиљаде динара исказано на конту 2352- обавезе по основу пореза на накнаде у натури, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје

састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури, konto 235500.

На дан 31.12.2017. године Град у консолидованом Билансу стања није исказао обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Града, у Билансу стања ПУ „Чаролија“ Вршац, као и у пословним књигама исте, мање је за 15 хиљада динара исказано на конту 2355- обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу нето исплата за службена путовања, konto 237100

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето исплата за службена путовања у износу од две хиљаде динара, што је садржано у финансијским извештајима Градске управе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Града, у Билансу стања Туристичке организације Вршац, као и у пословним књигама исте, мање је за 101 хиљаду динара исказано на конту 2371- обавезе по основу нето исплата за службена путовања, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, konto 237300

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 101 хиљаду динара, што је садржано у финансијским извештајима Туристичке организације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Града, у Билансу стања ПУ „Чаролија“ Вршац, као и у пословним књигама исте, мање је за 81 хиљаду динара исказано на конту 2373- обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја

корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, конто 237400

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 34 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја Туристичке организације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Града, у Билансу стања индиректног буџетског корисника ПУ „Чаролија“ Вршац, као и у пословним књигама истог, мање је за 24 хиљаде динара исказано на конту 2374- обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, конто 237500.

На дан 31.12.2017. године Град у консолидованом Билансу стања није исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Града, у Билансу стања ПУ „Чаролија“ Вршац, као и у пословним књигама исте, мање је за 30 хиљада динара исказано на конту 2375- обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, конто 237600.

На дан 31.12.2017. године Град у консолидованом Билансу стања није исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Града, у Билансу стања ПУ „Чаролија“ Вршац, као и у пословним књигама исте, мање је за 12 хиљада динара исказано на конту 2376- обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

У Билансу стања исказане су у износу од 10.259 хиљада динара.

Обавезе по основу отплате домаћих камата, konto 241100

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 375 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе.

Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама, konto 242300

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама у износу од 610 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Дома омладине.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, konto 243300

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 8.261 хиљаду динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Града, у Билансу стања индиректних буџетских корисника, као и у пословним књигама истих, мање је за 723 хиљаде динара исказано на конту 2433- обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, и то: 93 хиљаде динара Туристичка организација Вршац и 630 хиљада динара ПУ „Чаролија“ Вршац, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, konto 245200

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу осталих пореза, обавезних такси и казни у износу од 404 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 295 хиљада динара (2) Туристичке организација 29 хиљада динара и (3) Градског музеја 80 хиљада динара.

Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, конто 245300

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу казни и пенала по решењима судова у износу од 609 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе.

Обавезе из пословања

У Билансу стања исказане су у износу од 93.054 хиљаде динара.

Добављачи у земљи, конто 252100.

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе према добављачима у земљи у износу од 57.009 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то:

Табела бр.68: Обавезе према добављачима

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Градска управа	8.669	716.697	765.990	49.293
ПУ „Чаролија“	35	30.693	31.971	1.278
Туристичка организација	18	23.564	24.080	516
НП „Стерија“	31	9.955	10.014	59
Културни центар	56	4.072	4.063	-9
Дом омладине	581	3.279	3.398	119
МЗ Шушара	5	1.463	1.468	5
МЗ Уља	2.241	6.021	7.340	1.319
МЗ Стража	269	601	333	-268
МЗ Сочица		233	270	37
МЗ Ритишево	210	846	636	-210
МЗ Потпорањ	101	1.156	1.027	-129
МЗ Порта	16	763	778	15
МЗ Павлиш	1.794	7.097	5.349	-1.748
МЗ Орешац	380	4.015	4.395	380
МЗ Мало Средиште		676	731	55
МЗ Мали Жам	10	768	773	5
МЗ Куштиљ		1.003	1.023	20
МЗ Избиште	1.488	6.086	6.190	104
МЗ Загајица	10	1.060	1.070	10
МЗ Гудурица	15	1.055	1.056	1
МЗ Војводинци	46	426	397	-29
МЗ Влајковац	1.400	4.999	3600	-1.399
МЗ Велико Средиште	1	1.252	1.253	1
МЗ Месић	46	1.969	1.969	
ЈП „Вршац“–статус индиректног буџетског корисника изгубило 01.12.2016. године	90			
ЈП „Варош“–статус индиректног буџетског корисника изгубило 01.12.2016. године	247			
Укупно	17.759	829.749	879.174	49.425

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У пословним књигама седам индиректних буџетских корисника града Вршца, на финансијској картици конта 252100-Обавезе према добављачима евидентиран је „дуговни салдо“ у износу од 3.792 хиљаде динара, и то:(1) Културни центар девет хиљада динара; (2) МЗ Стража 268 хиљада динара; (3) МЗ Ритишево 210 хиљада динара; (4) МЗ Потпорањ 129 хиљада динара; (5) МЗ Павлиш 1.748 хиљада динара; (6) МЗ Војводинци 29 хиљада динара и (7) МЗ Влајковац 1.399 хиљада динара, што је супротно члану 9. став 1.и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима индиректних буџетских корисника града Вршца да обавезе према добављачима у пословним књигама евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

На захтев ревизије град Вршац је упутио 18 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 13 одговора или 72 %. До завршетка ревизије, одговорено је на 13, од којих је код девет потврђено и усаглашено стање обавеза, четири добављача су исказала потраживање више него на картици главне књиге града Вршац, за износ од 5.394 хиљаде динара.

Табела бр. 69: Обавезе према добављачима

Редни број	Назив добављача	Стање у главној књизи града Вршца	Стање у књигама добављача	у хиљадама динара	
				Неусаглашене (више исказане) обавезе града Вршца (3-4)	Неусаглашене (мање исказане) обавезе града Вршца (4-3)
1	2	3	4	5	6
1.	ЈКП „Други октобар“ Вршац	33.798	33.812	-	14
2.	„НТЕАМ“ ДОО ВРШАЦ	116	238	-	122
3.	СТУП „ВРШАЦ“ АД	283	505	-	222
4.	„ЕКО-САН“ ДОО Земун	0	0	-	-
5.	ТВ „Лав“ Вршац	0	0	-	-
6.	„ГеоНет Инжењеринг“ доо Нови Београд	0	8	-	-
7.	„ЕВршац“ ДОО Вршац	0	0	-	-
8.	„FORMA PHARM ENGINEERING“ Beograd	0	0	-	-
9.	ЕПС Снабдевање	4.009	9.045	-	5.036
10.	G4S SECURE SOLUTIONS“ ДОО Beograd	1.115	1.115	0	0
11.	„МН“ ДОО Лозница	0	0	-	-
12.	„BAUMEISTER“ ДОО Beograd	0	0	-	-
13.	„ЦИМ ГАС“ ДОО Суботица	0	0	-	-

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Града, у Билансу стања индиректних буџетских корисника, као и у пословним књигама истих, мање је за 2.377 хиљада динара исказано на конту 2521-добављачи у земљи, и то: 404 хиљаде НП „Стерија“ Вршац; 544 хиљаде динара Туристичка организација Вршац; 722 хиљаде динара Градска библиотека; 621 хиљада динара ПУ „Чаролија“ Вршац и 86 хиљада динара МЗ Шушара, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2017. години, код директног корисника буџетских средстава Градска управа и индиректних корисника буџетских средстава: Туристичка организација Вршац, ПУ „Чаролија“ Вршац, Градска библиотека Вршац, НП „Стерија“ Вршац и МЗ Шушара.

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за шест корисника буџета града Вршца, дат је у следећој табели.

Табела: Разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију

1) Градска управа.

Табела бр.70:Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	110.000	108.402	1.598		5.120	-3.522
	Функционисање предшколских установа	4.430	4.119	311		190	121
		114.430	112.521	1.909		5.310	-3.401
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	19.690	19.404	286		887	-601
	Функционисање предшколских установа	800	731	69		33	36
		20.490	20.135	355		920	-565
413	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	700	551	149			149
		700	551	149			149
414	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.300	1.834	466			466
	Функционисање предшколских установа	129		129			129
		2.429	1.834	595			595
415	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6.200	5.937	263			263
	Функционисање предшколских установа	870	738	132			132
		7.070	6.675	395			395
416	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	960	922	38			38
	Функционисање предшколских установа	39	39	0			0
		999	961	38			38
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	30.587	29.763	824	1.266	238	-680
	Управљање/одржавање јавним осветљењем	47.000	36.547	10.453	3.992		6.461
	Одржавање јавних зелених површина	63.000	57.233	5.767	5.737		30
	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	90.000	74.710	15.290	15.284		6
	Уређивање, одржавање и коришћење пијаца	10.000	5.785	4.215	4.199		16
	Остале комуналне услуге	10.000	0	10.000	3.637		6.363
	Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре	30.500	21.542	8.958	2.449		6.509
	Функционисање	960	625	335	17		318

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града
Врица за 2017. годину*

	предшколских установа						
	Социјална помоћ	700	0	700			700
		282.747	226.205	56.542	36.581	238	19.723
422	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	500	388	112	2		110
	Функционисање предшколских установа	225	46	179			179
		725	434	291	2		289
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	47.560	40.084	7.476	5.621	2.024	-169
	Просторно и урбанистичко планирање	48.875	48.875	0			0
	Остваривање и унапређење јавног интереса у области јавног информисања	18.750	17.720	1.030		630	400
	Зоохигијена	59.800	54.459	5.341	3.541		1.800
	Социјална помоћ	2.322	2.322	0			0
	Подстицај и развој предузетништва	7.468	7.468	0			0
	Унапређивање услова за пољопривредну делатност	17.500	13.325	4.175			4.175
	Функционисање предшколских установа	98	62	36			36
		202.373	184.315	18.058	9.162	2.654	6.242
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.000	1.399	1.601	145		1.456
	Просторно и урбанистичко планирање	3.600	0	3.600			3.600
	Дечја заштита	1.500	1.182	318			318
	Подршка локалним спортеким организацијама, удружењима и савезима	4.500	4.410	90			90
	Спровођење омладинске политике	700	350	350			350
	Унапређивање услова за пољопривредну делатност	137.180	104.663	32.517	1.115		31.402
	Управљање заштитом животне средине и природних вредности	11.416	3.881	7.535			7.535
	Функционисање предшколских установа	90	63	27			27
		161.986	115.948	46.038	1.260		44.778
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.100	1.661	439	278		161
	Управљање/одржавање јавним осветљењем	15.000	13.779	1.221	1.219		2
	Остале комуналне услуге	500	0	500		52	448
	Функционисање предшколских установа	740	389	351			351
		18.340	15.829	2.511	1.497	52	962
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	13.800	9.907	3.893	250		3.643
	Функционисање предшколских установа	685	682	3	143		-140
		14.485	10.589	3.896	393		3.503

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града
Врица за 2017. годину*

441	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	300	106	194		194
	Управљање јавним дугом	24.500	22.736	1.764	375	1.389
		24.800	22.842	1.958	375	1.583
444	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	200	111	89		89
	Управљање јавним дугом	196	196	0		0
		396	307	89		89
451	Подстицај пољопривредне производње	1.500	154	1.346		1.346
		1.500	154	1.346		1.346
454	Субвенције приватним предузећима	1.000	0	1.000		1.000
		1.000	0	1.000		1.000
463	Функционисање основних школа	113.749	102.680	11.069	4.245	6.824
	Функционисање средњих школа	53.259	49.968	3.291	2.630	661
	Текући трансфери осталим нивоима власти	34.185	34.185	0		0
	Функционисање локалних установа културе	1.120	955	165		165
		202.313	187.788	14.525	6.875	7.650
464	Функционисање установа примарне здравствене заштите	40.164	36.350	3.814		3.814
	Мртвозорство	2.500	2.500	0		0
		42.664	38.850	3.814		3.814
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	16.000	14.373	1.627	1.191	436
	Функционисање предшколских установа	45	35	10	37	-27
		16.045	14.408	1.637	1.228	409
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	17.500	0	17.500		17.500
	Дечија заштита	65.081	57.922	7.159	196	6.963
	Функционисање предшколских установа	320	244	76	20	56
		82.901	58.166	24.735	216	24.519
481	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.150	961	189		189
	Функционисање националних савета националних мањина	500	0	500		500
	Јачање културне продукције и ументичког стваралаштва	7.930	6.990	940		940
	Унапређење система очувања и представљања културно историјског наслеђа	4.000	2.900	1.100		1.100
	Подршка социо хуманитарним организацијама	3.500	3.460	40		40
	Активности Црвеног крста	7.080	6.981	99		99
	Подршка локалним спортским организацијама,	85.000	83.792	1.208		1.208

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града
Врица за 2017. годину*

	удружењима и савезима						
	Унапређивање услова за пољопривредну делатност	1.200	1.180	20			20
	Управљање заштитом животне средине и природних вредности	500	0	500			500
		110.860	106.264	4.596			4.596
482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6.300	5.770	530	176		354
		6.300	5.779	530	176		354
483	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	26.073	25.334	739	731		8
		26.073	25.334	739	731		8
484	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.255	2.248	7			7
		2.255	2.248	7			7
485	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	503	503	0			0
		503	503	0			0
511	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.370	2.447	1.923		1.792	131
	Просторно и урбанистичко планирање	1.800	0	1.800			1.800
	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	2.307	1.213	1.094			1.094
	Управљање/одржавање јавним осветљењем	300	0	300			300
	Реконструкција јавне расвете у ул. Мокрањчевој	1.500	1.399	101			101
	Реконструкција јавне расвете на спортским теренима у Загајици	1.100	1.057	43			43
	Одржавање гробаља и погребне услуге	20.000	0	20.000			20.000
	Остале комуналне услуге	99.519	87.837	11.682			11.682
	Изградња и реконструкција улица, путеве и других јавних површина	43.302	3.456	39.846		6.500	33.346
	Реконструкција партнерног уређења трга Победи	12.400	12.390	10			10
	Реконструкција партнерног уређења Стеријиног сокачета	19.209	19.209	0			0
	Функционисање основних школа	14.840	11.651	3.189			3.189
	Наставак изградње фискултурне сале у Уљми	23.550	23.505	45			45
	Изградња базена на вршачком језеру	145.000	77.591	67.409	240	58.400	8.769
	Управљање заштитом животне средине и природних вредности	3.334	3.324	10			10
		392.531	245.079	147.452	240	66.692	80.520
512	Функционисање	3.700	3.227	473		22	451

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града
Вршца за 2017. годину*

	локалне самоуправе и градских општина						
	Функционисање предшколских установа	200	87	113			113
	Унапређивање услова за пољопривредну делатност	1.500	1.488	12			12
		5.400	4.802	598		22	576
515	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	400	198	202			202
		400	198	202			202
541	Просторно и урбанистичко планирање	5.000	596	4.404			4.404
		5.000	593	4.404			4.404
611	Управљање јавним дугом	162.430	161.454	976			976
		162.430	161.454	976			976
621	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	88	88	0			0
		88	88	0			0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-3.966

2) Туристичка организација Вршац

Табела бр. 71: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Управљање развојем туризма	8.650	8.623	27		383	-356
412	Управљање развојем туризма	1.670	1.543	127		68	59
413	Управљање развојем туризма	100	65	35			35
414	Управљање развојем туризма	100	40	60			60
415	Управљање развојем туризма	350	293	57	29		28
421	Управљање развојем туризма	1.530	1.110	420	44		376
422	Управљање развојем туризма	600	393	207			207
423	Управљање развојем туризма	26.436	21.905	4.531	635		3.896
424	Управљање развојем туризма	589	389	200			200
425	Управљање развојем туризма	130	30	100			100
426	Управљање развојем туризма	1.300	871	429			429
465	Управљање развојем туризма	1.080	1.032	48		93	-45
482	Управљање развојем туризма	220	126	94	29		65
512	Управљање развојем туризма	225	123	102			102

523	Управљање развојем туризма	1.000	218	782			782
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-401

3) ПУ „Чаролија“ Вршац

Табела бр. 72: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање предшколских установа	70.527	69.562	965		3.722	-2.757
412	Функционисање предшколских установа	12.624	12.444	180		633	-453
413	Функционисање предшколских установа	750	470	280	44		236
414	Функционисање предшколских установа	1.500	964	536			536
415	Функционисање предшколских установа	3.410	2.865	545	282		263
416	Функционисање предшколских установа	500	479	21			21
421	Функционисање предшколских установа	10.500	9.381	1.119	1.060		59
422	Функционисање предшколских установа	160	111	49			49
423	Функционисање предшколских установа	2.150	1.848	302	4	147	151
424	Функционисање предшколских установа	1.600	651	949	1		948
425	Функционисање предшколских установа	2.400	1.471	929	1		928
426	Функционисање предшколских установа	23.950	16.375	7.575	327		7.248
465	Функционисање предшколских установа	600	525	75		630	-555
482	Функционисање предшколских установа	50	11	39			39
483	Функционисање предшколских установа	100	52	48			48
511	Функционисање предшколских установа	3.000	1.523	1.477			1.477

512	Функционисање предшколских установа	1.000	0	1.000		479	521
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-3.765

4) Градска библиотека Вршац

Табела бр 73 :Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалних установа културе	10.434	8.785	1.649		407	1.242
412	Функционисање локалних установа културе	1.860	1.573	287		72	215
413	Функционисање локалних установа културе	560	440	120			120
414	Функционисање локалних установа културе	987	742	245			245
415	Функционисање локалних установа културе	625	335	290		27	263
416	Функционисање локалних установа културе	150	71	79			79
421	Функционисање локалних установа културе	1.050	829	221	66		155
422	Функционисање локалних установа културе	274	272	2			2
423	Функционисање локалних установа културе	1.100	830	270	43		227
424	Функционисање локалних установа културе	250	126	124			124
425	Функционисање локалних установа културе	450	361	89			89
426	Функционисање локалних установа културе	470	380	90	5		85
465	Функционисање локалних установа културе	650	625	25		86	-61
482	Функционисање локалних установа културе	50	20	30			30
511	Функционисање локалних установа културе	900	899	1			1
512	Функционисање локалних установа културе	140	90	50			50
515	Функционисање локалних установа културе	1.029	420	609	608		1

Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:	-61
---	-----

5) НП „Стерија“ Вршац

Табела бр. 74: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалних установа културе	19.100	19.071	29		940	-911
412	Функционисање локалних установа културе	3.420	3.413	7		159	-152
413	Функционисање локалних установа културе	400	395	5		38	-33
414	Функционисање локалних установа културе	350	248	102			102
415	Функционисање локалних установа културе	830	826			71	-67
416	Функционисање локалних установа културе	816	815	1			1
421	Функционисање локалних установа културе	3.600	3.372	228	404		-176
422	Функционисање локалних установа културе	1.100	830	270			270
423	Функционисање локалних установа културе	1.120	656	464			464
424	Функционисање локалних установа културе	10.400	6.804	3.596			3.596
425	Функционисање локалних установа културе	635	592	43			43
426	Функционисање локалних установа културе	1.050	1.024	26			26
465	Функционисање локалних установа културе	1.155	1.143	12		191	-179
482	Функционисање локалних установа културе	62	41	21			21
512	Функционисање локалних установа културе	105	74	31			31
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-1.518

6) МЗ Шушара

Табела бр. 75: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на	Разлика
----------------	-------------------------	-------------------------	----------	--------------------------------------	---------------------------------	---	---------

						дан 31.12.2017.	
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање месних зајединца	670	567	103	86		17
423	Функционисање месних зајединца	100	47	53			53
425	Функционисање месних зајединца	400	396	4			4
426	Функционисање месних зајединца	100	64	36			36
481	Функционисање месних зајединца	200	70	130			130
511	Функционисање месних зајединца	600	399	201			201
512	Функционисање месних зајединца	100	61	39			39
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-

Директни корисник Градска управа града Вршца је у току 2017. године преузео обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 3.966 хиљада динара. Апропријације 411-плате и додаци запослених у износу од 3.401 хиљада динара и 412-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 565 хиљада динара представљају обавезе за плату запослених за децембар месец 2017. године.

Градска управа града Вршца је у 2017. години закључила 32 вишегодишња уговора, чија је укупна нефактурисана вредност на дан 31.12.2017. године 142.381 хиљада динара. Наведени уговори садрже клаузулу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Индиректни корисник Градска библиотека Вршац је у току 2017. године преузео обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 61 хиљаду динара веће од планираних, група конта 465-остале дотације и трансфери. Наведена апропријација представља обавезу за плату запослених за децембар месец 2017. године.

Индиректни корисник Туристичка организација Вршац је у току 2017. године преузео обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 401 хиљаду динара. Апропријације 411-плате и додаци запослених у износу од 356 хиљада динара и 465-остале дотације и трансфери представљају обавезу за плату запослених за децембар месец 2017. године.

Индиректни корисник МЗ Шушара у току 2017. године није преузимао и извршавао обавезе изнад нивоа одобрених апропријација.

Индиректни корисник НП „Стерија“ Вршац је у току 2017. године преузео обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 1.518 хиљада динара.

На групи конта 411-плате и додаци запослених приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 911 хиљада динара; на групи конта 412-социјални доприноси на терет послодавца приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 152 хиљаде динара и на групи конта 465-остале дотације и трансфери приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 179 хиљада динара. Наведени износи се односе на зараду запослених за децембар 2017. године.

На групи конта 413-накнаде у натури приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 33 хиљаде динара и на групи конта 415-накнаде трошкова за запослене у износу од 67 хиљада динара. Наведени износи се односе на

расходе за превоз запослених за децембар 2017. године, који су извршени у јануару 2018. године, на начин као што су и расходи за превоз запослених за децембар 2016. године извршени у јануару 2017. године.

На групи конта 421-стални трошкови приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 176 хиљада динара, које се односе на сталне трошкове за децембар 2017. године, и то: пет хиљада динара расходи за услуге фиксне телефоније, рачун МТС Телеком Србија, Београд, број 67-195-013-1152465 од 20.01.2018. године; 39 хиљада динара расходи за осигурање, по рачунима ДДОР Нови Сад, филијала Вршац; 12 хиљада динара за услуге за безбедност и здравље на раду, рачун „Превинг плус“ Вршац, број 597/2017 до 31.12.2017. године; осам хиљада динара за чланарину, рачун ПУ „Заједница професионалних позоришта Војводине“, Нови Сад, број 156, од 04.12.2017. године; 97 хиљада динара за електричну енергију, рачун „Електропривреда Србије“ Београд, број 4010305896 од 19.01.2018. године и 243 хиљаде динара за комуналне услуге, рачун ЈКП „Други октобар“ Вршац, број 310289 од 08.01.2018. године. Наведени расходи за децембар 2017. године извршени су у јануару 2018. године, на начин како су и расходи за сталне трошкове за децембар 2016. године извршени у јануару 2017. године.

Индиректни корисник ПУ „Чаролија“ Вршац је преузео обавезе изнад одобрене апропријације у 2017. години у износу од 3.765 хиљада динара веће од планираних.

На групи конта 411- плате и додаци запослених приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 2.757 хиљада динара; на групи конта 412-социјални доприноси на терет послодавца приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 453 хиљаде динара и на групи конта 465-остале дотације и трансфери приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 555 хиљада динара. Наведени износи се односе на зараду запослених за децембар 2017. године.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100.

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 1.307 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 440 хиљада динара и (2) ПУ „Чаролија“ 867 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На дан 31.12.2017. године, у консолидованом Билансу стања Града, у Билансу стања индиректних буџетских корисника, као и у пословним књигама истих, мање је за 277 хиљада динара исказано на конту 2541-обавезе из односа буџета и буџетских корисника, и то: 191 хиљада динара НП „Стерија“ Вршац и 86 хиљада динара Градска библиотека, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима корисника буџетских средстава да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Остале обавезе буџета, конто 254200.

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остале обавезе из буџета у износу од 34.738 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе.

Пасивна временска разграничења

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 .

На дан 31.12.2017. године, Град је у консолидованом Билансу стања исказао разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 3.203 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то:

Табела бр.76: Разграничени плаћени расходи и издаци

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Градска управа	206	0	41	41
Туристичка организација	278	472	481	9
Дом омладине	1.927	0	1.958	1.958
МЗ Шушара	900	0	900	900
МЗ Избиште	295	0	295	295
ЈП „Вршац“ - статус индиректног буџетског корисника изгубило 01.12.2016. године	232			
ЈП „Варош“ - статус индиректног буџетског корисника изгубило 01.12.2016. године	290			
МЗ Мало Средиште	2			
Укупно	4.606	472	3.675	3.203

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300.

На дан 31.12.2017. године, Град је у консолидованом Билансу стања исказао обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 98.224 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то:

Табела бр.77: Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Градска управа	3.961	10.865	87.563	76.698
ПУ „Чаролија“	61	23.740	23.740	0
Туристичка организација	436	2.173	2.393	220
НП „Стерија“	164	4.727	5.075	348
МЗ „Уљама“	19.357	5.769	25.323	19.554
МЗ Сочица	14	141	180	39
МЗ Ритишево	71	356	398	42
МЗ Потпорањ	848	123	977	854
МЗ Парта	26	325	348	23
МЗ Куштиљ	35	0	35	35
МЗ Јабланка	20	203	221	18
МЗ Загајица	95	485	529	44
МЗ Војводинци	108	344	475	131
МЗ Влајковац	155	693	536	-157
МЗ Мало Средиште	25			
МЗ Мали Жам	14			
МЗ Марковац	32			
МЗ Ватин	11			
МЗ Избиште	48			
МЗ Велико Средиште	29			
МЗ Гудурица	32			
МЗ Шушара	39			
ЈП „Вршац“ - статус индиректног буџетског корисника изгубило 01.12.2016. године	74.649			

Укупно	100.230	49.944	147.793	97.849
--------	---------	--------	---------	--------

МЗ Влајковац је у Главној књизи, на конту 2913-Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, за период 01.01.-31.12.2017. године, евидентирала дуговни промет у износу од 693 хиљаде динара и потражни промет у износу од 536 хиљада динара. У Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2017. године, на истом конту, у колони „Текућа година“ исказано је 157 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У пословним књигама МЗ Влајковац, на финансијској картици konta 2913-обрачунати ненаплаћени приходи и примања евидентиран је „дуговни салдо“ у износу од 157 хиљада динара, што је супротно члану 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Вршца да буџетски корисници пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Остала пасивна временска разграничења, konto 291900.

На дан 31.12.2017. године, Град је у консолидованом Билансу стања исказао остала пасивна разграничења у износу од 489.783 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то:

Табела бр.78: Остала пасивна временска разграничења

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
Градска управа	63.464	2.734	492.326	489.592
ПУ „Чаролија“	41	251	427	176
МЗ „Жива Јовановић“		0	6	6
МЗ „Други октобар“			33	33
МЗ „Јабланка“	20		38	38
Дом омладине	2			
Укупно	63.527	2.985	492.830	489.845

Ризик

Уколико се у пословним књигама не прокњиже обавезе настале у буџетској години постоји ризик од састављања нетачних и непоузданих финансијских извештаја.

Уколико се настави са досадашњом праксом, да у се главним књигама седам индиректних буџетских корисника града Вршца, на финансијским картицама konta 252100-Обавезе према добављачима евидентира „дуговни салдо“ постоји ризик од састављања нетачних и непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 24а.

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца:

- се у пословним књигама прокњиже обавезе настале у буџетској години да би се саставили тачни и поуздани финансијски извештаји и
- да се обавезе према добављачима правилно евидентирају.

5.3.3.2. Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100.

На дан 31.12.2017. године, Град је у консолидованом Билансу стања исказао нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 489.783 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то:

Табела бр.79: Невинансијска имовина у сталним средствима

у хиљадама динара

Назив	Нефинансијска имовина у сталним средствима категорија -010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto-311100	
-------	---	--	--

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града
Врица за 2017. годину*

	Бруто	Исправка вредности	Нето	Износ претходне године	Износ текуће године	Разлика
Градска управа	2.598.466	589.535	2.008.931	1.853.042	2.008.931	-
ПУ „Чаролија“	112.785	59.068	53.717	56.562	53.717	-
Туристичка организација	5.166	4.342	824	1.262	824	-
НП „Стерија“	70.007	48.733	21.274	20.666	21.274	-
Културни центар	461	307	154	154	154	-
Дом омладине	7.408	4.917	2.491	2.802	2.492	-1
Градски музеј	117.620	19.882	97.738	97.981	97.738	-
Градска библиотека	54.677	9.219	45.458	43.538	45.458	-
МЗ „Паја Јовановић“	86	29	57	30	57	-
МЗ „Жива Јовановић“	145	72	73	67	73	-
МЗ „Жарко Зрењанин“	130	81	49	57	49	-
МЗ „Други октобар“	199	137	62	89	62	-
МЗ „Братство-јединство“	12	5	7	8	7	-
МЗ „ХП војвођанска бригада“	134	35	99	94	99	-
МЗ Шушара	19.722	3.530	16.192	16.045	16.192	-
МЗ Уљма	24.290	13.244	11.046	8.737	11.046	-
МЗ Стража	12.736	5.655	7.081	7.246	7.081	-
МЗ Сочица	2.503	591	1.912	1.946	1.912	-
МЗ Ритишево	33.575	8.781	24.794	24.925	24.794	-
МЗ Потпорањ	3.357	1.207	2.150	1.536	2.150	-
МЗ Парта	4.107	580	3.527	3.524	3.527	-
МЗ Павлиш	21.753	4.219	17.534	12.549	17.534	-
МЗ Орешац	12.757	1.293	11.464	7.641	11.464	-
МЗ Месић	3.068	1.066	2.002	255	2.002	-
МЗ Марковац	2.246	27	2.219	1.059	2.219	-
МЗ Мало Средиште	4.293	1.232	3.061	2.789	3.061	-
МЗ Мали Жам	2.831	240	2.591	2.236	2.591	-
МЗ Куштиљ	12.806	5.815	6.991	7.098	6.992	-1
МЗ Јабланка	12.414	2.452	9.962	9.807	9.962	-
МЗ Избиште	35.911	18.042	17.869	14.036	17.869	-
МЗ Загајица	7.298	653	6.645	6.730	6.645	-
МЗ Гудурица	15.487	5.823	9.664	10.010	9.664	-
МЗ Војводинци	4.145	3.000	1.145	1.216	1.146	-1
МЗ Влајковац	42.168	20.905	21.263	19.063	21.263	-
МЗ Велико Средиште	16.388	2.753	13.635	13.817	13.635	-
МЗ Ватин	5.062		5.062	3.821	5.062	-
Укупно	3.266.213	837.470	2.428.743	2.256.818	2.428.746	-3

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200.

На дан 31.12.2017. године, Град је у консолидованом Билансу стања исказао нефинансијску имовину у залихама у износу од 1.963 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то:

Табела бр.80: Непфинансијска имовина у залихама

у хиљадама динара

Назив	Нефинансијска имовина у залихама, категорија- 020000			Нефинансијска имовина у залихама, конто- 311200(износ текуће године)	Неравнотежа
	Бруто	Исправка вредности	Нето		
Градска управа	12	12	-	-	-
ПУ „Чаролија“	1.511	-	1.511	1.511	-
Туристичка организација	593	210	383	383	-
Дом омладине	69		69	69	-
МЗ Паја Јовановић	146	146	-	-	-
МЗ Други октобар	7	7	-	-	-
МЗ Жарко Зрењанин	15	15	-	-	-
МЗ Жива Јовановић	4	4	-	-	-
МЗ Мало Средиште	62	62	-	-	-
Укупно	2.419	456	1.963	1.963	

Исправка вредности сопствених извора нефинансијск имовине , у сталним средствима, за набавку из кредита, конто 311300 .

На дан 31.12.2017. године, Град је у консолидованом Билансу стања исказао Исправку вредности сопствених извора нефинансијск имовине , у сталним средствима, за набавку из кредита, у износу од 527.098 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе.

Финансијска имовина, конто 311400.

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу исказао финансијску имовину у износу од 1.306.641 хиљада динара.

Табела бр.81: Финансијска имовина

у хиљадама динара

Назив	Износ текуће године		Неравнотежа
	110000-Дугорочна финансијска имовина	311400-Финансијска имовина	
Градска управа	1.305.773	1.305.773	
Дом омладине		868	868
Укупно	1.305.773	1.306.641	868

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Није успостављена равнотежа код Дома омладине Вршац између дугорочне финансијске имовине и њених извора, мање је за 868 хиљада динара исказана дугорочна финансијска имовина, што није у складу са чланом 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Дома омладине Вршац, да успоставе равнотежу између дугорочне финансијске имовине и њених извора.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700.

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу исказао пренета неутрошена средства у износу од 90.496 хиљада динара.

Табела бр.82: Неутрошена средства

у хиљадама динара

Назив	Износ текуће године		Неравнотежа
	Конто-121200	Пренета неутрошена средства из ранијих година 311700	
Градска управа	-	89.655	89.655
МЗ Уља	49	-	49
МЗ Стража	10	-	10
МЗ Ритишево	54	-	54
МЗ Павлиш	881	-	881
МЗ Месић	5	-	5
МЗ Влајковац	89	-	89
Градска Библиотека		841	841
Укупно	1.088	90.496	91.584

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Није успостављена равнотежа између издвојених новчаних средстава и њихових извора, за 91.584 хиљада динара исказани, што није у складу са чланом 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Препоручује се одговорним лицима буџета града Вршица, да се успостави равнотежа између издвојених новчаних средстава и њихових извора.*

Остали сопствени извори, конто 311900.

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остале сопствене изворе у износу од 199 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Дома омладине.

Вишак прихода и примања-суфицит, субаналитички конто 321121.

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу исказао финансијски резултат-суфицит у износу од 44.498 хиљада динара, што одговара податку исказаном у обрасцу Биланса прихода и расхода.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто-321311.

У консолидованом Обрасцу 1-Биланс стања града Вршца, исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 62.454 хиљаде динара. У табеларном прегледу следе подаци који су исказани у Обрасцу 1-Биланс стања, Градске управе и индиректних буџетских корисника и то:

Табела бр. 83: Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

Корисник	Претходна година	Текућа година
Градска управа	76	191
ПУ „Чаролија“	-	104
Туристичка организација	1.446	32
Културни центар	42	42
Дом омладине	479	479
МЗ „Паја Јовановић“	223	366
МЗ „Жива Јовановић“	99	103
МЗ „Жарко Зрењанин“	259	238
МЗ „Други октобар“	91	108
МЗ „Братство јединство“	105	102
МЗ „ХП војвођанска бригада“	52	52
МЗ Шушара	30	47
МЗ „Уљма“	172	124
МЗ „Стража“	29	12
МЗ Сочица	52	10
МЗ Ритишево	90	136
МЗ Потпорањ	206	262
МЗ Парта	107	327
МЗ Павлиш	877	1.348
МЗ Орешац	1	5
МЗ Месић	13	15
МЗ Марковац	56	32
МЗ Мало Средиште	28	8
МЗ Мали Жам	48	15
МЗ Куштиљ	42	313
МЗ Јабланка	126	209
МЗ Избиште	3.213	957
МЗ Загајица	549	466
МЗ Гудурица	29	17
МЗ Војводинци	412	1.395
МЗ Влајковац	121	115
МЗ Велико Средиште	391	401
МЗ Ватин	24	26
Подрачун-„Бизнис инкубатор“	2	19.311
Подрачун-„Интермодални терминал“	8	8
Подрачун-средства по члану 236	529	529
Подрачун-Средства солидарности	1.993	1.993
Подрачун-средства депозита	20.682	32.556
Укупно	32.702	62.454

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У консолидованом Обрасцу 1-Биланс стања града Вршца, на конту 321311-нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, у колони „Претходна година“, мање је исказано за 2.044 хиљаде динара у односу на податке које су индиректни буџетски корисници исказали у својим финансијским извештајима, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја

корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима града Вршца, да обрасце финансијских извештаја попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Дефицит из ранијих година, субаналитички конто 321312.

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао дефицит из ранијих година у износу од 1.301 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Дома омладине.

Ванбилансна пасива, конто 352000

На дан 31.12.2017. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао ванбилансну пасиву у износу од 74.080 хиљада динара, што одговара ванбилансно евидентираној активи.

Табела бр.84 : Ванбилансна пасива

у хиљадама динара

Корисник	Претходна	Текућа
Градска управа	74.073	74.073
Туристичка организација	17	7
ЈП „Вршац“ - статус индиректног буџетског корисника изгубило 01.12.2016. године	185.320	
Укупно	259.410	74.080

Ризик

Уколико се не успостави равнотежа између средстава и њихових извора, постоји ризик од нетачних и непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да успоставе равнотежу између средстава и њихових извора.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2017. године (Образац 3), исказана су примања у износу од 128.972 хиљаду динара (примања од продаје нефинансијске имовине 21.048 хиљада динара и примања од задуживања и продаје финансијске имовине 107.924 хиљада динара). Издаци су исказани у износу од 440.188 хиљада динара (издаци за нефинансијску имовину у износу од 278.646 хиљада динара и издаци за отплату главнице у износу од 161.542 хиљада динара), што значи да је остварен мањак примања у износу од 311.216 хиљада динара. Наведени мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 69.330 хиљада динара, или за 28,66%.

Табела бр. 85: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима

у хиљадама динара

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	ПРИМАЊА	80177	128972
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2477	21048
810000	Примања од продаје основних средстава	2477	2263
820000	Примања од продаје залиха		4894
840000	Примања од продаје природне имовине		13891
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	77700	107924
910000	Примања од задуживања	77700	107924

920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	ИЗДАЦИ	322063	440188
500000	Издаци за нефинансијску имовину	160267	278646
510000	Основна средства	159922	277832
520000	Залихе	345	218
540000	Природна имовина		596
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	161796	161542
610000	Отплата главнице	161796	161454
	Вишак примања		
	Мањак примања	241886	311216

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, утврђени су:

- салдо готовине на почетку године у износу од 213.349 хиљада динара,
- укупни новчани приливи (укупни приходи и примања са корекцијом за новчане приливе који се не евидентирају преко класа 7, 8 и 9) у износу од 1.885.326 хиљаде динара,
- укупни новчани одливи (расходи и издаци са корекцијом новчаних одлива који се не евидентирају преко класа 4, 5 и 6) у износу од 1.939.071 хиљада динара,
- Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу 37.652 хиљада динара,
- салдо готовине на дан 31.12.2017. године износи 197.256 хиљада динара.

Салдо готовине је у сагласности са стањем средстава на подрачунима корисника буџета општине Панчево на дан 31.12.2017. године.

Табела бр. 86: Извод из Извештаја о новчаним токовима

у хиљадама динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1947563	1885326
700000	Текући приходи	1867386	1756354
710000	Порези	1336077	1282276
730000	Донације, помоћи и трансфери	202787	263767
740000	Други приходи	300930	208074
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	27189	1813
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	403	424
790000	Приходи из буџета		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2477	21048
810000	Примања од продаје основних средстава	2477	2263
820000	Примања од продаје залиха		4894
840000	Примања од продаје природне имовине		13891
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	77700	107924
910000	Примања од задуживања	77700	107924
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1933181	1939071
400000	Текући расходи	1611118	1498883
410000	Расходи за запослене	358412	349757
420000	Коришћење услуга и роба	499516	674862
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	29077	23149
450000	Субвенције	283788	154
460000	Донације, дотације и трансфери	261194	249193
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	65570	58166
480000	Остали расходи	113561	143602
500000	Издаци за нефинансијску имовину	160267	278646
510000	Основна средства	159922	277832
520000	Залихе	345	218
540000	Природна имовина		596
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	161796	161542
610000	Отплата главнице	161796	161454
	Вишак новчаних прилива	14382	

Мањак новчаних прилива		53745
Салдо готовине на почетку године	175372	213349
Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	1971158	1922978
Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	23595	37652
Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	1933181	1939071
Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
Салдо готовине на крају године	213349	197256

Табела бр. 87: Структура готовине на крају године

у хиљадама динара

Р.бр.	Структура готовине на крају године:	Износ
1	Извршење буџета града Вршца	90.042
2	Рачун депозита	77.187
3	Подрачуни пројеката	10
4	Средства по члану	529
5	Средства солидарности	1.993
6	Девизни рачун града Вршца	2
7	Девизни рачун пројеката	19.309
8	Подрачуни индиректних корисника	8.184
Укупно		197.256

Пренета неутрошена средства из 2017.године биће распоређена Одлуком о првом ребалансу буџета Града Вршца за 2018. годину. Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, индиректни корисници ће користити у складу са одлуком својих органа управљања.

5.6. Остали делови финансијског извештаја

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2017. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 53.745 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 1.885.326 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 1.939.071 хиљаде динара.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2017. године утврђен је мањак примања у износу од 53.618 хиљада динара, као разлика између примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 107.924 хиљаде динара и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 161.542 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела бр. 88: Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2017. године

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводи на	Општина	ООС О	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	1.340.583	1.282.276			1.281.874			402
730000	Донације, помоћи и трансфери	307.523	263.767	26.726		237.041			
740000	Други приходи	272.585	208.074			181.535		575	25.964
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.050	1.813			1.546			267
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		424						424
790000	Приходи из буџета								

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања града
Врица за 2017. годину*

700000	Текући приходи	1.927.741	1.756.354	26.726		1.701.996		575	27.057
810000	Примања од продаје основних средстава	2.200	2.263			2.263			
820000	Примања од продаје залиха	7.350	4.894			4.894			
840000	Примања од продаје природне имовине	20.000	13.891			13.891			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	29.550	21.048			21.048			
910000	Примања од задуживања	204.400	107.924			107.924			
920000	Примања од продаје финансијске имовине								
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	204.400	107.924			107.924			
Укупни приходи и примања		1.957.291	1.885.326	26.726		1.723.044		575	27.057
410000	Расходи за запослене	370.794	349.757			344.988			4.769
420000	Коришћење услуга и роба	847.647	674.862	6.351		646.588		555	21.368
430000	Амортизација и употреба средстава за рад								
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	25.196	23.149			23.149			
450000	Субвенције	1.500	154			154			
460000	Донације, дотације и трансфери	280.674	249.193			249.051			142
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	82.901	58.166			58.166			
480000	Остали расходи	150.721	143.602			142.706			896
400000	Текући расходи	1.759.433	1.498.883	6.351		1.464.802		555	27.175
510000	Основна средства	447.089	277.832			277.442			390
520000	Залихе	1.000	218						218
540000	Природна имовина	5.000	596			596			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	453.089	278.646			278.038			608
610000	Отплата главнице	162.430	161.454			161.454			
620000	Набавка финансијске имовине	88	88			88			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	162.518	161.542			161.542			
Укупни расходи и издаци		2.375.040	1.939.071	6.351		1.904.382		555	27.783
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит			20.375				20	
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	255.231	127			19.796			726
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	204.400	107.924			107.924			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	162.518	161.542			161.542			
	Вишак примања	41.882							
	Мањак примања		53.618			53.618			
	Вишак новчаних прилива			20.375				20	
	Мањак новчаних прилива	213.394	53.745			73.414			726

1) Образложење великих одступања између одобрених средстава индиректним буџетским корисницима и извршења за период 01.01.2017. до 31.12.2017. године

У образложењу великих одступања између одобрених средстава индиректним буџетским корисницима и извршења за период 01.01.2017. до 31.12.2017. године, наводи се да у 2017. години није било великих одступања између одобрених средстава и извршења.

2) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду 01.01.2017. године до 31.12.2017. године

Извештај о примљеним донацијама:

У 2017. години није било донација од физичких и правних лица.

Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова

Град Вршац се у 2017. години задужио код Комерцијалне Банке у укупном износу од 140.300 хиљада динара, у складу са одредбама Закона о буџетском систему, Закона о јавном дугу и Закона о јавним набавкама, а за финансирање капиталних инвестиционих пројеката дефинисаних одлуком Скупштине Града Вршца, број 10/2017 усвојеном у јуну 2017. године.

Одлуком о другом ребалансу Града Вршац за 2017. годину била су планирана примања од задуживања код пословних банака у укупном износу од 204.400 хиљада динара, од чега се износ од 140.300 хиљада динара односио на кредитно задужење Града Вршца у 2017 години, а преостали износ од 64.100 хиљада динара се односио на пренета (неповучена) средства по ранијим кредитним задужењима. У 2017. години, повучено је из банака укупно 107.924 хиљада динара.

У 2017. години враћена је главница по основу раније узетих кредита у износу од 161.454 хиљада динара.

Стање дуга по основу кредита на дан 31.12.2017. године износи 527.098 хиљада динара.

3) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 01.01.2017. до 31.12.2017. године

Текућа буџетска резерва

Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Укупно распоређена средства текуће буџетске резерве у 2016. години износе 29.031 хиљаду динара. На основу члана 69. Закона о буџетском систему, Градоначелник града је донео 47 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве. У наредној табели дат је преглед коришћења текуће буџетске резерве према намени као и учешће утрошених средстава за одређену намену у укупно употребљеној текућој буџетској резерви:

Табела бр. 89 :Преглед коришћења текуће буџетске резерве према намени као и учешће утрошених средстава за одређену намену у укупно употребљеној текућој буџетској резерви
у хиљадама динара

Р.б.	Намена употребљене буџетске резерве (економска класификација)	Износ употребљене текуће буџетске резерве	% Учешћа
1.	421-Стални трошкови	1.217	4,19
2.	423-Услуге по уговору	8.965	30,11
3.	424-Специјализоване услуге	4.300	14,81
4.	425-Текуће поправке и одржавање	310	1,07
5.	444-Пратећи трошкови задуживања	46	0,15
7.	463-Трансфери осталим нивоима власти	3.937	13,56
8.	465-Остале дотације и трансфери	700	2,41
9.	472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета	4.200	14,67

10.	481-Дотације невладиним организацијама	1.090	3,75
11.	482-Порези, обавезне таксе и казне	700	2,41
12.	483-Новчане казне и пенали по решењу судова	829	3,45
13.	485-Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	503	1,73
14.	511-зграде и грађевински објекти	2.127	7,32
15.	621-Набавка домаће финансијске имовине	107	0,37
	Укупно	29.031	100%

У Одлуци о буџету за 2017. годину, град Вршац је средства текуће буџетске резерве планирао у укупном износу од 35.000 хиљада а иста су распоређена у износу од 29.031 хиљаду динара, односно на име текуће буџетске резерве неискоришћено је 5.969 хиљада динара.

Стална буџетска резерва

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему, стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету за 2017. годину, град Вршац је средства текуће буџетске резерве планирао у укупном износу од 100 хиљада а иста нису коришћена у 2017. години.

4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

Сагласно одредбама члана члана 34. став 3. Закона о јавном дугу град Вршац у 2017. години није издавао гаранције.

5) Детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета

Одлуком о завршном рачуну буџета града Вршца за 2017. годину утврђен је Преглед планираних и извршених расхода и издатака према програмима, програмским активностима и пројектима са планираним и извршеним циљевима и индикаторима у 2017. години.

6. Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹⁶⁷ и подзаконским актима донетим на основу овлашћења из тог закона. Ближе уређивање поступка јавних набавки унутар наручиоца, у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама, врши се интерним актом наручиоца.

У поступку ревизије испитани су и узорковани поступци јавних набавки у којима је град Вршац наручилац и јавне набавке спроведене у Предшколској установи „Чаролија“ (у даљем тексту: Предшколска установа).

Унутар града Вршца као наручиоца, поступак јавне набавке ближе је уређен Правилником о набавка у Општинској управи Вршац број: 110-23/15-ИВ од 11. октобра 2015. године. Предшколска установа као наручилац ближе је уредила поступак јавне набавке Правилником о ближе уређењу поступка јавне набавке број: 1593/1-2015 од 13.

¹⁶⁷ „Службени гласник РС“, бр. 124/12 и 68/15

децембра 2015. године док је код Туристичке организације уређен Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке број: 250/2015 од 12. октобра 2015. године.

Правилницима којима су ближе уређиване јавне набавке, између осталог, уређена је контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки. Контрола јавних набавки код града Вршца уређена је одредбама чл. 13-17. Правилником о набавка у Општинској управи Вршац, док је код Предшколске установе уређена одредбама чл. 47-48. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.

У поступку ревизије начелник Градске управе поднео је Информацију о контроли јавних набавки број: 031-5-5/2018-ИВ-09 од 1. фебруара 2018. године, док је директорка Предшколске установе поднела Информацију о контроли јавних набавки број: 71/7-2018 од 30. јануара 2018. године и Информацију о службенику за јавне набавке број: 71/5-2018 од 30. јануара 2018. године. У Информацији о службенику за јавне набавке истакнуто је да укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу код Предшколске установе као наручиоца није већа од петоструког износа из члана 39. став 1 Закона о јавним набавкама (25 милиона динара) и да Предшколска установа из тог разлога није у обавези да има запосленог службеника за јавне набавке у смислу члана 134. став 2. Закона о јавним набавкама. Такође, у истој информацији је наведено да је приликом спровођења јавне набавке намирница за припремање хране, чија процењена вредност је већа од троструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама (15 милиона динара), Предшколска установа је у рад Комисије за спровођење ове набавке ангажовала службеника за јавне набавке запослену у здравственој установи „Апотека Вршац“. Међутим, увидом у План јавних набавки за 2017. годину број: 114/3-2017 утврђено је да укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу за 2017. годину код Предшколске установе као наручиоца износила 28.866.666,00 динара, што је изнад износа прописаног чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама (25 милиона динара) када наручила мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

Град Вршац донео је и у току године вршио је измене плана набавки. Предшколска установа није у току године вршила измене плана набавки. Оба ентитета достављали су тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

Увидом у План набавки града Вршца за 2017. годину, који је донела градоначелница, као и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је у граду Вршцу:

1) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 65.665 хиљада динара без ПДВ-а, односно 78.798 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка добара у вредности од 64.421 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 77.198 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених набавки добара обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 43.500 хиљада динара, односно 52.200 хиљада динара са ПДВ-ом;

2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 350.178 хиљада динара без ПДВ-а, односно 416.626 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка услуга у вредности од 340.913 хиљада динара без ПДВ-а, односно 408.776 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки услуга обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 222.910 хиљада динара, односно 267.492 хиљаде динара са ПДВ-ом;

3) планирана јавна набавка радова са процењеном вредношћу од 195.949 хиљада динара без ПДВ-а, односно 235.139 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка радова у вредности од 181.073 хиљада динара без ПДВ-а, односно 217.287 хиљада динара

са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки радова обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 135.916 хиљада динара, односно 163.099 хиљада динара са ПДВ-ом.

Увидом у План набавки за 2017. годину, који је донео Управни одбор, као и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је у Предшколској установи:

1)) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 24.792 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 29.750 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка добара у вредности од 15.653 хиљада динара без ПДВ-а, односно 17.978 хиљаде динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки добара обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 11.447 хиљада динара, односно 12.956 хиљада динара са ПДВ-ом;

2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 575 хиљада динара без ПДВ-а, односно 574 хиљада динара са ПДВ-ом, које нису извршене;

3) планирана јавна набавка радова са процењеном вредношћу од 3.084 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 4.200 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка радова у вредности од 500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 600 хиљада динара са ПДВ-ом. Због незнатне вредности извршених набавки радова није вршена њихова ревизија.

У поступку ревизије коришћена су и писана изјашњења одговорних лица града Вршца и Предшколске установе: о општим питањима јавних набавки и извршењу капиталних пројеката и вишегодишњих расхода у 2017. години уговорених у буџетској 2015. и 2016. години; о отвореним поступцима и уговарању капиталних пројеката и вишегодишњих расхода у 2017. години; о поступцима јавних набавки мале вредности и о преговарачким поступцима без објављивања позива.

На основу ревизије утврђено је:

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

- Предшколска установа „Чаролија“ нема запосленог најмање једног службеника за јавне набавке иако је Планом јавних набавки за 2017. годину број:114/3-2017 утврђено да укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу за 2017. годину износи 28.866 хиљада динара без пореза на додату вредност, што није у складу са чланом 134. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручиоци код којих је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем већа од петоструког износа из члана 39. став 1 Закона о јавним набавкама (25 милиона динара) када наручилац мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца: да се контрола јавних набавки у потпуности врши на начин прописан интерним актом којим се ближе уређују јавне набавке код овог наручиоца;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ да је најмање једно запослено лице службеник за јавне набавке као лице које је обучено за обављање послова јавних набавки.

I. Јавне набавке у граду Вршцу

1. Набавка електричне енергије

Одлуком о покретању поступка јавне набавке број: 404-16/2017 од 9. фебруара 2017. године начелник Градске управе града Вршца, поступајући на основу овлашћења

број: 404-2-службено/2017-И-01 од 24. јануара 2017. године, покренуо је отворени поступак јавне набавке електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке износи 4.333 хиљаде динара.

После спроведеног поступка са ЈП „Електропривреда Србија“ из Београда закључен је Уговор о јавној набавци добара – набавка електричне енергије број: 404-16/2017 од 7. априла 2017. године. Уговор је закључен на период од 12 месеци (члан 12. став 2. Уговора). У уговору је садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

2. Набавка електричне енергије за јавну расвету

Одлуком о покретању поступка јавне набавке отворени поступак број: 404-73/2017-IV-02 од 9. августа 2017. године градоначелница града Вршца покренула је отворени поступак јавне набавке електричне енергије за јавну расвету. Процењена вредност јавне набавке износи 39.167 хиљада динара.

После спроведеног поступка са ЈП „Електропривреда Србија“ из Београда, као јединим понуђачем, закључен је Уговор о јавној набавци електричне енергије за јавну расвету број: 404-73/2017-ИВ-02 од 3. октобра 2017. године. Уговор је закључен на период од 12 месеци (члан 13 Уговора). У уговору је садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

3. Набавка услуге одржавања јавне расвете

Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке број: 404-74/2017-IV-02 од 16. августа 2017. године градоначелница града Вршца покренула је отворени поступак јавне услуге одржавања јавне расвете. Процењена вредност јавне набавке износи 12.500 хиљада динара.

После спроведеног поступка са АД „Техника“ из Вршца, као јединим понуђачем, закључен је Уговор о јавној набавци услуге одржавања јавне расвете за потребе града Вршца број: 404-74/2017-ИВ-02 од 9. октобра 2017. године. На основу јединичних цене из понуде и оквирне количине понуђена је цена услуга у износу од 14.948 хиљаде динара без ПДВ-а што је изнад процењене вредности од 12.500 хиљада динара. У поступку ревизије нису пружени докази од наручиоца о томе да понуђена цена није већа од упоредиве тржишне цене, као и докази о томе да је наручилац доставио образложени извештај

Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији у вези са доделом уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке.

Уговор је закључен на период од 12 месеци (члан 17. Уговора). У уговору је садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Одредбом члана 107. став 4 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може доделити уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке ако није већа од упоредиве тржишне цене и ако су понуђене цене у свим одговарајућим понудама веће од процењене вредности јавне набавке, док је одредбом става 5. истог члана прописано да је у том случају наручилац дужан да након доношења одлуке достави образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац је прихватио понуду АД „Техника“ из Вршца, јединог понуђача, за услугу одржавања јавне расвете која је садржала цену услуга у износу од 14.948 хиљаде динара без ПДВ-а што је изнад процењене вредности од 12.500 хиљада динара а да наручилац није доставио образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији у вези са доделом уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 107. став 5. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца: да се Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији достављају образложени извештај у вези са доделом уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке.

4. Набавка услуге мобилне телефоније

Одлуком о покретању поступка јавне набавке број: 404-087/2017-IV-02 од 18. јула 2017. године начелник Градске управе града Вршца покренуо је отворени поступак јавне услуге мобилне телефоније са вишегодишњим трајањем у периоду 2017-2019. година. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 6.667 хиљада динара и то: за 2017. годину у износу од 1.100 хиљада динара; за 2018. годину у износу од 3.333 хиљаде динара и за 2019. годину у износу од 3.333 хиљаде динара. За вршење ове набавке прибављена је сагласност органа града Вршца надлежног за послове финансија.

После спроведеног поступка са „Теленор“ ДОО из Београда закључен је Уговор о јавној набавци услуга мобилне телефоније број: 404-087/2017-ИВ-02 од 9. октобра 2017. године. Уговор је закључен на период од две године (члан 11. став 1. Уговора). У уговору је садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

5. Набавка услуге сузбијања комараца, крпеља и системске дератизације на територији града Вршца и насељених места

Одлуком о покретању поступка јавне набавке отворени поступак број: 404-37/2017-IV-02 од 15. марта 2017. године градоначелница града Вршца покренула је отворени поступак јавне услуге сузбијања комараца, крпеља и системске дератизације на територији града Вршца и насељених места са вишегодишњим трајањем у периоду 2017-2019. година. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 40.000 хиљада динара и то: за 2017. годину у износу од 13.333 хиљада динара; за 2018. годину у износу од 13.333 хиљаде динара и за 2019. годину у износу од 13.333 хиљаде динара. За вршење ове набавке прибављена је сагласност органа града Вршца надлежног за послове финансија.

После спроведеног поступка са „Еко сан“ ДОО из Београда, као носиоцем заједничке понуде, закључен је Уговор о јавној набавци услуга сузбијања комараца, крпеља и системске дератизације на територији града Вршца и насељених места број: 404-37/2017-ИВ-02 од 17. маја 2017. године. Уговор је закључен на период од 36 месеци (члан 2. Уговора). У уговору је садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Увидом у конкурсну документацију установљено је да у истој садржано упутство како се доказује испуњеност услова из чл. 75. и 76. Закона о јавним набавкама (стр. 9/40 – 14/40) у коме је дато детаљно упутство о доказима којима се потврђује испуњеност сваког од обавезних и додатних услова за учешће у поступку јавне набавке. Поред тога, у

конкурсној документацији су садржани и Образац 7 - Образац изјаве понуђача о пословном капацитету (стр. 33/40), као и Образац 9 - Образац изјаве понуђача о кадровском капацитету (стр. 35/40). У конкурсној документацији наилазимо на то да се истовремено предвиђају детаљни докази о испуњености додатних услова у погледу пословног и кадровског капацитета које морају да доставе понуђачи уз понуду, с једне стране, и обрасци изјава којима се доказује испуњеност додатних услова у погледу пословног и кадровског капацитета предвиђене у конкурсној документацији у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама. На тај начин се од понуђача захтева да двојачко доказују испуњеност додатних услова у погледу пословног и кадровског капацитета, пружањем доказа и давањем изјава, што није смисао законског решења из одредбе члана 77. став 4. Закона о јавним набавкама. Смисао овог законског решења јесте да се понуђачима поједностави процедура доказивања испуњености услова из чл. 75. и 76. Закона о јавним набавкама у поступку јавне набавке до доношења одлуке о додели уговор (члан 79. став 2. истог закона).

Одредбом члана 77. став 4. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може одредити у конкурсној документацији да се испуњеност свих или појединих услова, осим услова из члана 75. став 1. тачка 5) тог закона, доказује достављањем изјаве којом понуђач под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да испуњава услове.

На основу ревизије утврђено је:

- У конкурсној документацији у вези са јавном набавком услуге сузбијања комараца, крпеља и системске дератизације на територији града Вршца и насељених места истовремено се захтевају детаљни докази о испуњености додатних услова у погледу пословног и кадровског капацитета које морају да доставе понуђачи уз понуду, с једне стране, и обрасци изјава којима наручиоци доказује испуњеност додатних услова у погледу пословног и кадровског капацитета, с друге стране, што није у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама и опредељењем законодавца да се поједностављује процедура подношења понуда.

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да се у конкурсној документацији, у погледу доказивања испуњености свих или одређених услова за учешће у поступку јавних набавки, одреде између тога да се од понуђача траже докази о испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке или да се од понуђача захтева давање изјава којима понуђач под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да испуњава услове за учешће у поступку јавне набавке, чиме се поједностављује процедура подношења понуда.

6. Набавка услуге геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера за К.О. Влајковац, К.О. Уљма и К.О. Избиште

Одлуком о покретању поступка јавне набавке отворени поступак број: 404-56/2017-IV-02 од 28. априла 2017. године градоначелница града Вршца покренула је отворени поступак јавне набавке услуге геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера за К.О. Влајковац, К.О. Уљма и К.О. Избиште са вишегодишњим трајањем у периоду 2017-2019. година. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 160.000 хиљада динара и то: за 2017. годину у износу од 28.000 хиљада динара; за 2018. годину у износу од 90.000 хиљада динара и за 2019. годину у износу од

42.000 хиљаде динара. За вршење ове набавке прибављена је сагласност органа града Вршца надлежног за послове финансија.

После спроведеног поступка са „Геонет Инжењеринг“ ДОО из Београда, као носиоцем заједничке понуде који су били и једини понуђач, закључен је Уговор о јавној набавци услуге извођења геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера за К.О. Влајковац, К.О. Уљма и К.О. Избиште број: 404-56/2017-ИБ-02 од 8. јуна 2017. године. Уговор је закључен на период од 30 месеци (члан 7. став 1. Уговора).

Увидом у конкурсну документацију установљено је да је у истој назначен укупан број страна (укупно 69 страна). Међутим, у конкурсној документацији првих седам страница није означено редним бројем (пр. 1/69...7/69). Одредбом члана 61. став 9. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације. У вези са овим, став је Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки да је не обележавање сваке стране конкурсне документације разлог за поништавање поступка. С обзиром на то да је у овом поступку учествовао само један понуђач коме је и додељен уговор о јавној набавци, разумљиво је што се у вези са овим недостатком у поступку јавне набавке није водио поступак заштите права пред овом комисијом.

На основу ревизије урђвђено је:

- У конкурсној документацији у вези са јавном набавком услуге геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом и обнови премера за К.О. Влајковац, К.О. Уљма и К.О. Избиште првих седам страница није означено редним бројем и укупним бројем страница (пр. 1/69...7/69), што није у складу са чланом 61. став 9. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације и што је према становишту Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки разлог за поништавање поступка јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да се свака страница конкурсне документације означи редним бројем и укупним бројем страна конкурсне документације.

7. Набавка услуге нешкодљиво уклањање, транспорт и уништавање лешева и отпада животињског порекла на територији града Вршца

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 404-131/2017-IV-02 од 24. новембра 2017. године градоначелница града Вршца покренула је поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуге нешкодљиво уклањање, транспорт и уништавање лешева и отпада животињског порекла на територији града Вршца. Процењена вредност јавне набавке износи 5.000 хиљада динара. Набавка ове услуге предвиђена је изменама Плана набавке бр. 18/2017 која је усвојена 24. новембра 2017. године и истог дана донета је одлука о покретању овог поступка. До покретања овог поступка јавне набавке и доделе уговора, услугу нешкодљивог уклањање и транспорта отпада животињског порекла обављало је Јавно комунално предузеће „Други октобар“ Вршац.

Комунална делатност зоохигијене, у оквиру које је нешкодљиво уклањање и транспорт лешева животиња, у граду Вршцу уређена је Одлуком о обављању делатности

зоохигијене¹⁶⁸. Осим тога, извршено је и усклађивање Оснивачког акта ЈКП „2. октобар“ из Вршца¹⁶⁹.

У поступку ревизије од одговорних лица града Вршца добијене су Информација о обављању делатности зоохигијене у граду Вршцу у 2017. години број: 41/2018 од 1. марта 2018. године и Информација о начину одређивања процењене вредности набавке услуге зоохигијене у 2017. години број: 031-5-6/2018-IV-09 од 2. марта 2018. године.

После спроведеног поступка са „ЕКО-ВЕТ ПЛУС“ Д.О.О. из Новог Сада, као јединим понуђачем, закључен је Уговор о јавној набавци услуге нешкодљиво уклањање, транспорт и уништавање лешева и отпада животињског порекла на територији града Вршца број: 404-131/2017-IV-02 од 13. децембра 2017. године. Уговорен је опис и цена услуга на месечном нивоу у износу од 1.195 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.434 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно за период од четири месеца на који је закључен уговор цена услуга је уговорена у износу од 4.780 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.736 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 2. ст. 1 и 3. Уговора).

Увидом у конкурсну документацију (стр. 5/32) дата је спецификација услуге која је предмет набавке. Спецификација услуге која је предмет набавке извршена је на општи начин тако да се услуга нешкодљивог уклањања, транспорта и уништавања лешева и отпада животињског порекла специфицира на месечном нивоу од 5.000 килограма. Укупна цена нешкодљивог уклањања, транспорта и уништавања лешева и отпада животињског порекла са свим зависним трошковима везаним за реализацију набавке за један календарски месец служиће Наручиоцу као критеријум за рангирање понуда. Осим тога, у конкурсној документацији (стр.22/32) у Обрасцу структуре понуђене цене предвиђено је само исказивања цене услуге на месечном нивоу без могућности исказивања јединичних цена по килограму одвојено за уклањање, транспорт и уништавање лешева и отпада животињског порекла. Са друге стране, у моделу уговора који је саставни део конкурсне документације (стр. 25-28/32), у члану 7. уређује се квалитативна и квантитативна контрола извршених услуга од стране уговорних страна. Вршење квантитативне контроле није практично могуће без јединичних цена посебно за уклањање, транспорт и уништавање лешева и отпада животињског порекла.

Одредбама члана 61. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу исте могу да припреме прихватљиву понуду, као и садржина конкурсне документације у зависности од врсте поступка и природи предмета јавне набавке, док је одредбом члана 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова¹⁷⁰ прописано да се у обрасцу структуре цене по потреби, као елемент понуђене цене, наводи цена (јединична и укупна).

Предмет ове услуге по својој природи је такав да су се у обрасцу структуре цене од наручиоца требале навести појединачне цене одвојено за уклањање, транспорт и уништавање лешева и отпада животињског порекла како би се могле поднети прихватљиве понуде, а посебно како би се могла вршити контрола извршења уговорних обавеза.

На основу ревизије уртвђено је:

¹⁶⁸ „Сл. лист општине Вршац“, бр. 4/14 и „Сл. лист града Вршца“, бр. 18/17

¹⁶⁹ „Сл. лист града Вршца“, бр. 24/17

¹⁷⁰ „Службени гласник РС“, бр. 86/15

- Конкурсна документација, у вези са поступком набавке услуге нешкодљиво уклањање, транспорт и уништавање лешева и отпада животињског порекла на територији града Вршца, није припремљена тако да понуђачи на основу исте могу да припреме прихватљиву понуду, с обзиром на то да не садржи захтев према понуђачима да доставе понуду и у јединичним ценама одвојено за уклањање, транспорт и уништавање лешева и отпада животињског порекла, како би се на основу истих, сагласно члану 7. Модела уговора, приликом извршења уговора, могла вршити квалитативна и квантитативна контрола од стране уговорних страна, нити су конкурсном документацијом дати параметри на основу којих би тај податак био одредив, што није у складу са чланом 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама и чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да се конкурсна документација припреми тако да понуђачи на основу исте могу да припреме прихватљиву понуду и да се у конкурсној документацији од понуђача захтева исказивање јединичних цена тамо где природа предмета јавне набавке то дозвољава како би наручилац на несумњив начин извршио квантитативну контролу уговорених услуга и њихово плаћање према стварно извршеним услугама.

8. Набавка грађевинских радова на санацији Трга победе у Вршцу

Одлуком о покретању поступка јавне набавке отворени поступак број: 404-19/2017-IV-02 од 8. фебруара 2017. године градоначелница града Вршца покренула је отворени поступак јавне набавке грађевинских радова на санацији Трга победе у Вршцу. Процењена вредност јавне набавке износи 10.943 хиљаде динара.

После спроведеног поступка са „МН“ ДОО из Лознице, као носиоцем заједничке понуде који су били и једини понуђач, закључен је Уговор о јавној набавци радова – грађевински радова на санацији Трга победе у Вршцу број: 404-19/2017-ИВ-02 од 13. марта 2017. године. Рок за извођење радова је 30 календарских дана од увођења у посао (члан 5. Уговора). Уговорена је цена радова у износу од 10.421 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 12.506 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 3. став 1. Уговора). Радови су изведени у уговореном року.

9. Набавка радова на санацији коловоза Стеријиног сокачета у Вршцу

Одлуком о покретању поступка јавне набавке отворени поступак број: 404-48/2017-IV-02 од 4. априла 2017. године градоначелница града Вршца покренула је отворени поступак јавне набавке радова на санацији коловоза Стеријиног сокачета у Вршцу. Процењена вредност јавне набавке износи 16.320 хиљада динара.

После спроведеног поступка са „МН“ ДОО из Лознице, као носиоцем заједничке понуде који су били и једини понуђач, закључен је Уговор о јавној набавци радова – грађевински радова на санацији коловоза Стеријиног сокачета у Вршцу број: 404-48/2017-ИВ-02 од 19. маја 2017. године. Рок за извођење радова је 45 календарских дана од увођења у посао (члан 5. Уговора). Уговорена је цена радова у износу од 15.997 хиљада динара без ПДВ-а, односно 19.197 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 3. став 1. Уговора). Радови су изведени у уговореном року.

10. Набавка радова на изградњи и опремању отворених базена на вршачком језеру

Одлуком о покретању поступка јавне набавке отворени поступак број: 404-103/2017-IV-02 од 29. августа 2017. године градоначелница града Вршца покренула је

отворени поступак јавне набавке радова на изградњи и опремању отворених базена на вршачком језеру. Процењена вредност јавне набавке износи 112.000 хиљада динара. Имајући у виду и вредност процењене вредности радова, објављено је претходно обавештење о намери да спроведе поступак јавне набавке дана 31. марта 2017. године, чиме су се стекли услови да рок за подношење понуда у овој набавци одређен у трајању од 15 дана од дана објављивања позива за подношење понуда, прописан чланом 95. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама, тако да се исти може сматрати примереним за припрему прихватљивих понуда од стране заинтересованих лица.

После спроведеног поступка са „МН“ ДОО из Лознице, као носиоцем заједничке понуде који су били и једини понуђач, закључен је Уговор о јавној набавци радова – грађевински радова на санацији коловоза Стеријиног сокачета у Вршцу број: 404-103/2017-ИВ-02 од 25. септембра 2017. године. Рок за извођење радова је 150 календарских дана од увођења у посао (члан 7. Уговора). Увидом у грађевински дневник извођач је уведен у посао дана 19. октобра 2017. године од када тече уговорени рок за извођење радова. Уговорена је цена радова у износу од 109.498 хиљада динара без ПДВ-а, односно 131.397 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 3. став 1. Уговора).

II. Јавне набавке у Предшколској установи

1. Набавка намирница за припремање хране

Одлуком о покретању отвореног поступка број: 369/2-2016 од 18. априла 2017. године, директорка Предшколске установе покренула је поступак набавке намирница за припремање хране. Процењена вредност укупне јавне набавке износи 15.000 хиљада динара и обликована је у 5 партија: 1 Месо и месне прерађевине са процењеном вредношћу од 4.583 хиљаде динара; 2 Млеко и млечни производи са процењеном вредношћу од 2.083 хиљаде динара; 3 Хлеб и производи од брашна са процењеном вредношћу од 1.667 хиљада динара; 4 Намирнице широке потрошње са процењеном вредношћу од 4.583 хиљаде динара и 5 Воће и поврће са процењеном вредношћу од 2.083 хиљаде динара.

После спроведеног поступка, за сваку од пет партија, закључени су уговори са најповољнијим понуђачима. Уговори су закључени на период од 12 месеци (члан 1. став 3. уговора). У уговорима је садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано одредбом члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

III. Јавне набавке у Туристичкој организацији

1. Набавка услуге изнајмљивања бине, озвучења и техничке подршке за манифестације

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 76/2017 од 22. јуна 2017. године директорка Туристичке организације покренула је поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуге изнајмљивање бине, озвучења и техничке подршке за манифестације. Процењена вредност јавне набавке износи 2.250 хиљада динара.

После спроведеног поступка са „Centar Millennium“ АД из Вршца, као јединим понуђачем, закључен је Уговор о јавној набавци мале вредности ЈНМВ 1.2.2/2017 број: 82/2017 од 6. јуна 2017. године. Одредбом члана 6. наведеног уговора утврђена је вредност

за пружене услуге у износу од 2.250 хиљада динара без ПДВ-а што је идентично процењеној вредности јавне набавке. Индикативно је да је „Centar Millennium“ АД као једини понуђач, чији већински акционар јесте град Вршац, понудио цену у износу процењене вредности јавне набавке.

2. Набавка спасилачке службе – градско језеро

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 61/2017 од 21. априла 2017. године директорка Туристичке организације покренула је поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуге спасилачке службе – градско језеро. Процењена вредност јавне набавке износи 2.083 хиљада динара.

После спроведеног поступка са „Спасилачком асоцијацијом Србије“ из Београда, као јединим понуђачем, закључен је Уговор о јавној набавци мале вредности ЈНМВ Спасилачка служба – градско језеро број: 67/2017 од 8. маја 2017. године. Одредбом члана 5. наведеног уговора утврђена је вредност за пружене услуге у износу од 2.050 хиљада динара без ПДВ-а.

3. Набавка музичког програма за 60. Дане бербе грожђа

Одлуком о покретању поступка набавке број: 108/2017 од 14. августа 2017. године директорка Туристичке организације покренула је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за набавку музичког програма за 60. Дане бербе грожђа. Процењена вредност јавне набавке износи 3.575 хиљада динара и подељена је у четири партије.

После спроведеног поступка са „Proevent“ Обрад Павловић ПР из Бајине Баште, закључен је Уговора о набавци услуге музички програм „60. Дани бербе грожђа“ број 127/2017 од 4. септембра 2017. године. За спровођење поступка, пре доношења одлуке о покретању поступка, прибављено је мишљење Управе за јавне набавке о основаности примене преговарачког поступка.

Ризик

Уколико се настави са праксом да се контрола јавних набавки, посебно у делу планирања јавних набавки и утврђивања процењене вредности предмета јавне набавке на основу изучавања тржишта, не врши на начин прописан интерним актом код наручиоца постоји ризик да се неће вршити контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки од стране руководства.

Уколико се настави са праксом да наручилац у конкурсној документацији од понуђача не захтева исказивање јединичних цена тамо где природа предмета јавне набавке то дозвољава постоји ризик да наручилац неће моћи да на несумњив начин изврши квантитативну контролу уговорених услуга и њихово плаћање према стварно извршеним услугама.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца:

(1) да се контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки врши на начин прописан интерним актом којим се ближе уређују јавне набавке;

(2) да се конкурсна документација припреми тако да понуђачи на основу исте могу да припреме прихватљиву понуду и да се у конкурсној документацији од понуђача захтева исказивање јединичних цена тамо где природа предмета јавне набавке то дозвољава како би наручилац на несумњив начин могао извршити квантитативну контролу уговорених услуга и њихово плаћање према стварно извр

7. Потенцијалне обавезе

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза, коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању одговорних лица града Вршца, анализи судских спорова који су у току и о којима су подаци од одговорних лица тати у табеларном приказу који је разматран у поступку ревизије и увид у Информацију о потенцијалним обавезама града Вршца по тужбама пензионера у вези са наплатом самодоприноса за изградњу канализације број: Сл./2018 од 19. фебруара 2018. године (у даљем тексту: Информација). У наведеној информацији дат је приказ: генезе проблема у вези са наплатом самодоприноса пензионерима; података о броју поднетих тужби за повраћај самодоприноса наплаћеног од пензионера у досадашњем периоду и оквирној вредности поднетих тужбених захтева; процене о могућем броју подносилаца нових тужби и калкулацијама о могућем износу потенцијалних обавеза града Вршца у вези са повраћајем наплаћеног доприноса пензионерима и правне аргументације која се користи у покренутих споровима.

У наредној табели, у коју нису укључени подаци о тужбама пензионера за повраћај наплаћеног самодоприноса за изградњу канализације, дат је преглед судских поступака у којима се град Вршац појављује као странка у поступку и који могу резултирати потенцијалним обавезама на начин како су дефинисане међународним рачуноводственим стандардима. Преглед судских поступака дат је по врстама и то: у парничним поступцима у својству туженог или тужиоца; у ванпарничним поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника и у стечајним поступцима.

Табела бр.90: Преглед судских поступака

у хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Ванпарнични поступци		Извршни поступци		Стечајни поступци
	Град - тужени	Град - тужилац	Град - противник предлога	Град- предлагач	Град- Извршни поверилац	Град- Извршни дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8
Вредност	21.388	670	-	-	Ради исељења и предаје поседa стана	-	43.346
Број поступака	48	3	-	2	6	-	2

Парнични поступци – град Вршац као тужени: Град Вршац води 48 парничних поступака као тужена страна који се у највећем броју односе на накнаде штете проузроковане уједима незбринутих животиња. На основу презентованих података, вредност парничних поступака у којима се субјект ревизије појављује у својству туженог, без обрачуна евентуалних камата, опредељена у тужбама износи 21.388 хиљада динара, што не представља материјално значајан износ потенцијалних обавеза са становишта обима буџета града Вршца у протеклом периоду. Међутим, оно што може да представља потешкоћу у пословању града Вршца у будућности јесу спорови по тужбама пензионера за повраћај самодоприноса наплаћеног од пензионера за изградњу канализације које су уследиле после Одлуке Уставног суда¹⁷¹ број: IУо-641/2014 од 22. фебруара 2016. године (у даљем тексту: Одлука Уставног суда). Самодопринос за изградњу канализације, у вези са којим се воде судски спорови покренути по тужбеним захтевима пензионера, уведен је Одлуком о увођењу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу¹⁷² (у даљем тексту:

¹⁷¹ „Сл. гласник РС“, бр. 14/17

¹⁷² „Сл. лист општине Вршац“, бр. 5/95

Одлука о самодоприносу). Одредбом члана 4. став 1. Одлуке о самодоприносу прописано је да основу за извршавање самодоприноса, између осталог, чине пензије остварене у земљи и иностранству. Одлуком Уставног суда, између осталог, одлучено је да одредба члана 4. став 1. Одлуке о самодоприносу у делу који гласи: „пензије остварене у земљи и иностранству“ није у сагласности са законом.

У складу са одредбом члана 27. став 1. Закона о финансирању локалне самоуправе¹⁷³, који је донет знатно после увођења предметног самодоприноса, самодопринос се не може уводити на примања и имовину који су законом изузети од опорезивања. Пензија као примање по основу обавезног пензијског и инвалидског осигурања јесте примање које је на основу закона којим се уређује опорезивање грађана изузето од опорезивања. Међутим, одредбом члана 27. став 2. Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је да пензионери могу добровољно уплаћивати самодопринос по основу пензија на основу писане изјаве. Овом одредбом није прецизирано коме пензионер даје писану изјаву о добровољном плаћању самодоприноса, односно да ли се иста даје надлежном органу јединице локалне самоуправе коме припада ова врста јавног прихода или се даје надлежном органу пензијског фонда који исплаћује пензије као врсту не опорезивог прихода.

Одговорна лица града Вршца у Информацији, у делу који се односи на генезу проблема, наводе да после ступања на снагу Закона о финансирању локалне самоуправе, односно после 1. јануара 2017. године када је отпочела његова примена и у делу ограничења плаћања самодоприноса од пензионера, нису реаговали локална самоуправа, пензиони фонд и сами пензионери већ је по инерцији вршено плаћање самодоприноса од пензионера. Такво стање инертности трајало је до реакције Покрајинског обудсмана који је Мишљењем број I-ОП-1-103/13 од 10. априла 2013. године дао препоруку Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање – Филијала Вршац (у даљем тексту: Филијала Вршац) да престане са обуставом дела пензије на име самодоприноса осим пензионерима који добровољно желе да плаћају самодопринос на основу писане изјаве. Према даљим наводима одговорних лица града Вршца, Филијала Вршац је по добијању наведеног мишљења омбудсмана обуставила примену Одлуке о самодоприносу без претходног тражења писане изјаве пензионера о чему није обавестила општину Вршац и евентуално захтевала да општина Вршац прибави писане изјаве пензионера.

Надаље, у Информацији је истакнуто да је Скупштина општине Вршац донела Закључак број: 031-055/2014 од 13.06.2014. године којим захтева од Филијале Вршац да настави да примењује Одлуку о самодоприносу. Истим закључком је утврђено да општина Вршац не потражује нереализовани износ самодоприноса за период од априла 2013. године до дана уручења закључка Филијали Вршац, због тешке економске ситуације у земљи где би наплата самодоприноса додатно отежала ситуацију пензионерима. По пријему овог закључка Скупштине општине Вршац Филијала Вршац наставља са применом одлуке, али опет без прибављања писаних сагласности од пензионера. Незадовољни пензионери су крајем 2014. године поднели иницијативу за оцену уставности и законитости Одлуке о самодоприносу у делу који се односи на пензионере.

Према наводима одговорних лица у наведеној Информацији, у периоду од краја августа до краја децембра 2017. године поднето је око 2500 тужби против града Вршца од стране пензионера за враћање обустављених износа на име самодоприноса за изградњу

¹⁷³ „Сл. гласник РС“, бр. 62/09...96/17

канализације, односно до дана 19. фебруара 2018. године када је израђена Информација Основном суду у Вршцу поднето је 2611 тужби од стране пензионера. Градско правобранилаштво је у поменутом периоду примило преко 700 предмета по овом основу, међу којима има и оних предмета у које је Основни суд у Вршцу спајао у један поступак три до десет тужбених захтева. Надаље је наведено да град Вршац не поседује податке о именима и висини одбијених износа од сваког појединог пензионера приликом обустава од пензија с обзиром на то да су уплате Филијале Вршац биле у укупном износу за све извршене обуставе, без пратећег списка који је садржао податке коме је колико скинуто и уплаћено у буџет града Вршца. Број пензионера је „променљив“ из месеца у месец, што додатно отежава утврђивање потенцијалног броја тужби по наведеном основу. Одговорна лица града Вршца истичу да су у телефонском разговору са овлашћеним лицима Филијале Вршац дошли до следећих сазнања: да је Филијала Вршац издала око 6.000 потврда пензионерима, да око 700 уверења није преузето од стране пензионера и да не могу да кажу колико је укупан износ по основу самодоприноса који је обустављен пензионерима.

Имајући у виду све ове околности, не упуштајући се у правне аргументације које град Вршац користи у наведеним парничним поступцима чије разматрање није у надлежности ревизора, постоје значајне потенцијалне обавезе чију вредност није могуће утврдити и које се могу битно одразити на новчана средства, односно обавезе града Вршца у будућности и тиме на структуру расхода у актима о буџету града Вршца у будућности.

На основу ревизије утврђено је:

- Одлуком о увођењу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу уведен је самодопринос за изградњу канализације у насељеном месту Вршац који у складу са одредбом члана 4. став 1. плаћају и пензионери.
- Одлуком Уставног суда број: ИУо-641/2014 од 22. фебруара 2016. године одлучено је да одредба члана 4. став 1. Одлуке о увођењу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу у делу који гласи: „пензије остварене у земљи и иностранству“ није у сагласности са законом.
- Спорови по тужбама пензионера са пребивалиштем у граду Вршцу поднетим после доношења Одлуке Уставног суда број: ИУо-641/2014 од 22. фебруара 2016. године, за повраћај самодоприноса наплаћеног од пензионера за изградњу канализације уведен одлуком о увођењу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу, представљају значајне потенцијалне обавезе града Вршца чију вредност није могуће утврдити и које се могу битно одразити на обавезе града Вршца у будућности, што може бити од значајног утицаја на структуру расхода у актима о буџету града Вршца у наредном периоду.
- Град Вршац, после 1. јануара 2007. године када је почела примена Закона о финансирању локалне самоуправе чијим одредбама су битно промењена решења у вези са пензионерима као обвезницима самодоприноса као врсте јавног прихода, није успоставио адекватну комуникацију и сарадњу са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање – Филијала Вршац у погледу прецизирања надлежности за узимање писане изјаве од пензионера ради коришћења могућности добровољног уплаћивати самодоприноса од стране пензионера.
- Град Вршац није успоставио адекватну комуникацију и сарадњу са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање – Филијала Вршац у погледу анализирања даљих могућих кретања у вези са новим тужбеним захтевима ове врсте, што битно отежава потпуно сагледавање потенцијалних обавеза града Вршца у вези са тужбама

пензионера са пребивалиштем у граду Вршцу за повраћај самодоприноса наплаћеног од пензионера за изградњу канализације уведенг Одлуком о увођењу самодоприноса за изградњу канализације у Вршцу.

Препоручујемо одговорним лицима града Вршца да се одлуке о увођењу самодоприноса у процедуралном и материјално правном смислу доносе у складу са одредбама Закона о финансирању локалне самоуправе (“Сл. гласник” бр. 62/06...96/17) којима се уређује самодопринос као врста јавног прихода и у складу са законом којим се уређује народна иницијатива.

Мере исправљања у поступку ревизије

У циљу сагледавања даљих могућих кретања у вези са потенцијалним обавезама града Вршца у вези са тужбеним захтевима пензионера за повраћај наплаћеног самодоприноса од пензионера који нису дали писану изјаву о сагласности, начелник Градске управе обратио се Републичким фонду за пензијско и инвалидско осигурање – Филијала Вршац Захтевом за доставу информација број: Сл./2018-IV-01 од 19. фебруара 2018. године којим се захтева достављање релевантних података у вези са могућим износом потенцијалних обавеза.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
БИЛАНС СТАЊА
ГРАД ВРШАЦ НА ДАН 31.12.2017.ГОДИНЕ

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																						Образац 1	
7	5	1																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38		
Врста посла			Јединствени број КБС															Седиште УТ				Надлежни директни																	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

КОНСОЛИДОВАНИ БУЏЕТ ГРАДА ВРШЦА

СЕДИШТЕ _____ МАТИЧНИ БРОЈ _____

ПИБ _____ БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊАу периоду од 01.01.2017 године до 31.12.2017 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2,258,546	3,268,632	837,926	2,430,706
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2,256,818	3,266,213	837,470	2,428,743
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2,109,752	3,096,047	826,471	2,269,576
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2,014,982	2,850,974	653,179	2,197,795
1005	011200	Опрема	91,136	237,360	168,014	69,346
1006	011300	Остале некретнине и опрема	3,634	7,713	5,278	2,435
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	14,908	10,035		10,035
1012	014100	Земљиште	14,908	10,035		10,035
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	91,185	108,542		108,542
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	89,995	107,352		107,352

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1,190	1,190		1,190
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	40,973	51,589	10,999	40,590
1019	016100	Нематеријална имовина	40,973	51,589	10,999	40,590
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1,728	2,419	456	1,963
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	553	662	210	452
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	553	662	210	452
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1,175	1,757	246	1,511
1026	022100	Залихе ситног инвентара		246	246	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1,175	1,511		1,511
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1,817,200	2,205,854		2,205,854
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1,322,990	1,305,773		1,305,773
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1,322,990	1,305,773		1,305,773
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	1,322,990	1,305,773		1,305,773
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	317,013	739,052		739,052
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	213,349	197,256		197,256
1051	121100	Жиро и текући рачуни	158,249	99,556		99,556
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	961	1,088		1,088
1053	121300	Благајна	79	114		114
1054	121400	Девизни рачун	21,504	19,309		19,309
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства	32,556	77,189		77,189
1058	121800	Племенисти метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	102,677	541,629		541,629
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	102,677	541,629		541,629
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	987	167		167
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	987	167		167
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	177,197	161,029		161,029
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	177,197	161,029		161,029
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	280	1,245		1,245
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	113,128	74,681		74,681
1071	131300	Остала активна временска разграничења	63,789	85,103		85,103
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	4,075,746	5,474,486	837,926	4,636,560
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	259,410	74,080		74,080

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	872,969	1,229,962
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	592,108	527,951
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	590,655	527,951
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	590,655	527,098
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		853
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)	1,453	
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг	1,453	
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	59	1,066
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	46	715
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	11	307
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	2	44
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	383	137
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	58	2
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	271	101
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	54	34
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	20,555	10,259
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		375
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		375
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	19,415	610
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	19,415	
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		610
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	610	8,261
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама	610	
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		8,261
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	530	1,013
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	530	404
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		609
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	91,743	93,054
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	37	
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити	37	
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	17,759	57,009
1204	252100	Добављачи у земљи	17,759	57,009
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	73,947	36,045
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	73,947	1,307
1210	254200	Остале обавезе буџета		34,738
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	167,733	591,210
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	167,733	591,210
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	987	3,203
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	102,677	98,224
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	64,069	489,783
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	3,202,777	3,406,598
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	3,119,385	3,300,947
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	3,119,385	3,300,947
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2,256,818	2,428,746
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1,728	1,963
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	592,108	527,098
1224	311400	Финансијска имовина	1,322,990	1,306,641
1225	311500	Извори новчаних средстава	868	
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	129,089	90,496
1228	311900	Остали сопствени извори		199
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	52,734	44,498
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	30,658	62,454
1232	321312	Дефицит из ранијих година		1,301
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	4,075,746	4,636,560
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	259,410	74,080

Датум, 31.12.2017 . годинеЛице одговорно за
попуњавање обрасца*Tranacul*

Наредбодавац

Tranacul

