



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ ЛЕСКОВАЦ

Број: 400-2525/2017-04
Београд, 22.9.2017. године

САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	5
1. УВОД	6
1.1. Циљ и методе провере.....	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	8
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	8
2.1.1. Неправилна економска класификација	8
2.1.2. Неправилно исказане позиције у Билансу стања	8
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	9
2.2.1. Расходи за запослене.....	9
2.2.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације	10
2.2.3. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом.....	10
2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без закљученог уговора.....	10
2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, без валидне документације о насталој пословној промени	11
2.2.6. Извршени расходи и издаци из осталих извора финансирања у већем износу у односу на планирана средства, а да није поднет захтев за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација	11
2.2.7. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке	12
2.2.8. Систем интерних контрола.....	12
3. МИШЉЕЊЕ	13

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је Агенција за локални економски развој Лесковац била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за локални економски развој Лесковац за 2015. годину број 400-944/2016-04 од 20.12.2016. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 2654/2017-IV од 03.04.2017. године који се односи на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за локални економски развој Лесковац за 2015. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и Пословником Државне ревизорске институције.

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за локални економски развој Лесковац за 2015. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Агенције за локални економски развој Лесковац, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије, Агенција за локални економски развој Лесковац, мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 04.01.2017. године до 04.04.2017. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и мере исправљања предузете до дана ревизије одазивног извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије, Агенције за локални економски развој Лесковац, навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 73.565 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 73.565 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања

2.1.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градска управа у 2017. години је Одлуком о буџету за 2017. годину правилно планирала расход на позицији 175 – економска класификација 481000 - дотације невладиним организацијама за пројекат Станови су наша кућа, а поменути пројекти у извештају ДРИ „Кроз отворена врата вашег дома помоћ стиже – Град Лесковац“ и за радове на изградњи, адаптацији и санацији спортских терена при основним школама, су окончани и нису планирани у 2017. години код Агенције за локални економски развој, већ код директног корисника. Агенција за локални економски развој је Скупштинском одлуком угашена фебруара 2017. године.

Неправилно је планиран и евидентиран расход за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 64.830 хиљада динара, уместо на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 49 хиљада динара, на групи 463000 - Трансфери осталим нивоима власти у износу од 36.968 хиљада динара, на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама у износу од 5.750 хиљада динара, на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 20.312 хиљада динара, на групи 512000 - Машине и опрема у износу од 1.751 хиљаде динара. Поступајући у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом града као и по основу препорука ДРИ, Град Лесковац је донео Одлуку о формирању јединствене Градске управе као и Одлуку о укидању Агенције за локални економски развој. Одлука о укидању АЛЕР ступила је на снагу 24.02.2017. године. Финансирање АЛЕР прекинуто је са 31.12.2016. године. Формирањем јединствене Градске управе обезбеђено је да се извршавају расходи у надлежности корисника, правилно евидентирају расходи на економским класификацијама и правилно планирају расходи.

Доказ: Одлука о буџету града Лесковца за 2017. годину, Одлука о укидању Агенције за локални економски развој број 06-2/17-I од 14.02.2017. године.

2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилну економску класификацију веродостојне.

2.1.2. Неправилно исказане позиције у Билансу стања

2.1.2.1. Опис неправилности

Агенција за локални економски развој је више исказала: обавезе у износу од 152 хиљаде динара и ванбилансу активу и пасиву у износу од 3.646 хиљада динара и мање исказала обавезе у износу од 872 хиљаде динара и ванбилансну активу и пасиву у износу од 6.675 хиљада динара.

2.1.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Како је у 2017. години АЛЕР престао да постоји (Одлука о укидању АЛЕР број 06-2/17-I од 14.02.2017. године), Одлуком о буџету града Лесковца за 2017. годину, планирани су пројекти у оквиру програмске активности: – Унапређење привредног и инвестиционог

амбијента на групи конта 511000- зграде и грађевински објекти; - Уређење Вучјанке на групи конта 511000- зграде и грађевински објекти; - Изградња заштитних ограда на групи конта 511000 - зграде и грађевински објекти; - Побољшање услова за бављење спортом на групи конта 511000- зграде и грађевински објекти; - Уређење фасада на групи конта 511000- зграде и грађевински објекти. У 2017. години опрема набављена преко Агенције за локални економски развој, која није евидентирана при набавци, евидентирана је у пословним књигама Градске управе. Агенција за локални економски развој као правни следбеник Гаранцијског фонда који је давао гаранције није извршио искњижење по враћеним депозитима. По препоруци ревизије извршено је књижење у износу од 3.646 хиљада динара на групи конта 351000 и 352000. АЛЕР је навео да су завршним рачуном Агенције за 2016. годину напред наведене неправилности отклоњене. Извршена је корекција и правилно евидентирана ванбилансна актива и пасива и то за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и отклањање грешака у гарантном року у укупној вредности од 12.317 хиљада динара. Отворена је књига меница у којој су примљене менице уредно евидентирани и по основу њихове евиденције извршено је књижење у складу са законом (ванбилансно).

Доказ: Кумулативни прегледи по контима за 2017. годину Градске управе (10 Агенција за локални економски развој), картица конта 011311 – остале некретнине и опрема за 2017. годину, картица конта 011224 – електронска и фотографска опрема за 2017. годину, картица конта 242119 – обавезе по основу текућих субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима 542 – „Кроз отворена врата вашег дома“ за 2016. годину Агенције за локални економски развој, Одлука о преузимању имовине и средстава Агенције за локални економски развој број 061-14/17-II од 21.03.2017. године, картице конта 242119 – обавезе по основу текућих субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима 650 – „Кроз отворена врата вашег дома Лес-076“ и 605 - „Кроз отворена врата вашег дома Лес-072“; картице конта 351141 – авали и друге гаранције и 352141 – обавезе за авале и друге гаранције за 2017. годину; картица конта 351131 – хартије од вредности ван промета за 2016. годину, копија књиге меница за 2014, 2015. и 2016. годину.

2.1.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказане позиције у Билансу стања веродостојне.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Расходи за запослене

2.2.1.1. Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 221 хиљаде динара по основу увећања коефицијената прописаног интерним актом.

2.2.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У поступку ревизије Агенција за локални економски развој је предузела мере за отклањање неправилности што је наведено под тачком 2. Резимеа предузетих мера.

Доказ: седам Анекса уговора о раду од 20.09.2016. године, платни спискови за исплату зарада за други део за јули 2016. године, други и трећи део за август 2016. године и други део за септембар 2016. године.

2.2.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на расходе за запослене.

2.2.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.2.1. Опис неправилности

Агенција за локални економски развој је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 11.950 хиљада динара и то:

- по програмској активности Унапређење привредног амбијента у односу на: апропријацију 415000-накнада трошкова за запослене у износу од 2.317 хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 5.411 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 421 хиљаде динара, апропријацију 482000- порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 1.659 хиљада динара, апропријацију 483000- новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 496 хиљада динара;

- по програмској активности Развој пољопривреде у односу Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Лесковца за 2015. годину 21 на апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 1.325 хиљада динара;

- по програмској активности Награђивање најуспешнијих младих у свим областима у односу на апропријацију 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 321 хиљаде динара.

2.2.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Агенција за локални економски развој је угашена и све обавезе је преузела Градска управа.

Доказ: Извод из Одлуке о буџету града Лесковца за 2017. годину.

2.2.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације веродостојне.

2.2.3. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом

2.2.3.1. Опис неправилности

Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.722 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима за грађевинско-занатске радове на уређењу стамбених улаза по пројекту „Станови су наша кућа“, који су у приватном власништву и екскурзију „Знање једнако путовање“.

2.2.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Агенција за локални економски развој Одлуком Скупштине града Лесковца је угашена 14.02.2017. године, а дана 23. децембра 2016. године је ступио на снагу Закон о становању и одржавању зграда („Сл. гласник РС“ број 104/2016).

Доказ: Одлука о буџету града Лесковца за 2017. годину, Одлука о укидању Агенције за локални економски развој број 06-2/17-1 од 14.02.2017. године.

2.2.3.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе без основа који је у складу са законом веродостојне.

2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без закљученог уговора

2.2.4.1. Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 1.357 хиљада динара без закљученог уговора за мобилијар.

2.2.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Послови извођења радова на постављању мобилијара поверени су предузећу ЈКП „Грделица“ на основу Одлуке Скупштине града Лесковца којом је дато „посебно право“ предузећу да на територији града изводи радове на постављању и одржавању мобилијара.

Доказ: Одлука о одређивању комуналних делатности и делатности од општег интереса на територији града Лесковца број 06-7/16-1 од 09.12.2016. године, Одлука о укидању Агенције за локални економски развој број 06-2/17-1 од 14.02.2017. године.

2.2.4.3. Провера веродостојности мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без закљученог уговора веродостојне.

2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, без валидне документације о насталој пословној промени

2.2.5.1. Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 1.357 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени за набавку и уградњу мобилијара.

2.2.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Агенција за локални економски развој је у току ревизије исправила грешку и до укидања исте стварала и извршавала обавезе на основу валидне рачуноводствене документације.

Доказ: рачун „Нови Новитети“ пр Лесковац број 10/000410, рачун „Ramazza Oil“ доо Лесковац број 11409-010/2016, рачун „Telenor“ доо Београд број 201610/6.119301, рачун „Глобус“ доо Лесковац број 265, рачун „Спин – Мини Маркет“ број 001507-0006, рачун „ЗУП“ доо Београд број 8920К 3753-91/16.

2.2.5.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке, без валидне документације о насталој пословној промени веродостојне.

2.2.6. Извршени расходи и издаци из осталих извора финансирања у већем износу у односу на планирана средства, а да није поднет захтев за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација

2.2.6.1. Опис неправилности

Агенција за локални економски развој је извршила апропријације из осталих извора финансирања у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 340 хиљада динара по програмској активности Унапређење привредног амбијента и то: апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 214 хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 61 хиљаде динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од шест хиљада динара, апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 15 хиљада динара, апропријацију 425000-текуће поправке у одржавање у износу од 10 хиљада динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 24 хиљаде динара, апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 10 хиљада динара;

2.2.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Агенција за локални економски развој је угашена.

Доказ: Одлука о буџету града Лесковца за 2017. годину, Одлука о укидању Агенције за локални економски развој број 06-2/17-1 од 14.02.2017. године.

2.2.6.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на извршене расходе и издатке из осталих извора финансирања у већем износу у односу на планирана средства, а да није поднет захтев за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација веродостојне.

2.2.7. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.7.1. Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 1.357 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке за набавку и уградњу мобилијара.

2.2.7.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Послови извођења радова на постављању мобилијара поверени су предузећу ЈКП „Грделица“ на основу Одлуке Скупштине града Лесковца којом је дато „посебно право“ предузећу да на територији града изводи радове на постављању и одржавању мобилијара.

Доказ: Одлука о одређивању комуналних делатности и делатности од општег интереса на територији града Лесковца број 06-7/16-1 од 09.12.2016. године, Одлука о укидању Агенције за локални економски развој број 06-2/17-1 од 14.02.2017. године.

2.2.7.3. Провера веродостојности мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке веродостојне.

2.2.8. Систем интерних контрола

2.2.8.1. Опис неправилности

Није вршено правдање путних налога у складу са прописима, нису примењиване одредбе закључених уговора, које се односе на: рокове увођења извођача радова у посао, рокове завршетка изградње, рокове за примопредају радова, доставу меница, доставу доказа да су таленти одржали предавање.

2.2.8.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Агенција за локални економски развој је угашена.

Доказ: Одлука о укидању Агенције за локални економски развој број 06-2/17-1 од 14.02.2017. године.

2.2.8.3. Провера веродостојности мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на систем интерних контрола веродостојне мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су мере исправљања које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за локални економски развој Лесковац за 2015. годину у Одазивном извештају веродостојне.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић